



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Impuesto temporal a los activos netos y su relación con el pago de tributos en las empresas comerciales del distrito de Breña, año 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Br. Mogollón Longa, Peter Steward

ASESOR:

Dr. CPC. García Cespedes, Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2018

Página del Jurado

Dedicatoria

Tesis dedicada, a mi familia, padres, hermanos y sobrinos por su incondicional apoyo en todos estos años de estudio.

Agradecimiento

Agradezco a Dios todo poderoso, al haberme guiado y brindarme las fuerzas para desarrollar la presente tesis y a mi asesor Dr. García por su tiempo y comprensión.

Declaración de autenticidad

Yo, Peter Steward Mogollón Longa con DNI N° 10685280, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 15 de mayo del 2019



Peter Steward Mogollón Longa
DNI: 10685280

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Impuesto Temporal a los Activos Netos y su relación con el Pago de Tributos en las Empresas Comerciales en el Distrito de Comas año 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que Impuesto Temporal a los Activos Netos tiene relación con el Pago de Tributos en las Empresas Comerciales en el distrito de Breña año 2017, así como analizar, explicar sus beneficios y desventajas del pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos, evaluando la relación que existe con el pago de dicho Tributo en las empresas comerciales de Breña; Además, de informar sobre el uso adecuado del pago del ITAN, el cual permitirá a la empresas no endeudarse para lograr una mayor competitividad y estabilidad económica.

El presente trabajo de investigación está organizado en base a un esquema de 8 capítulos que a continuación detallamos. En el capítulo I, se redacta la introducción. En capítulo II, se desarrollo el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se exponen los resultados de la investigación. En el capítulo IV, triangulamos los resultados y realizamos las discusiones. En el capítulo V, realizamos las conclusiones que llegamos. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

Índice

Página del Jurado	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Abstract	x
CAPÍTULO I:.....	11
INTRODUCCIÓN	11
1.1 Realidad Problemática	12
1.2 Trabajos previos	13
1.3 Teorías relacionadas al tema	14
1.3.1. Impuesto Temporal a los Activos Netos	14
1.3.2. Pago de los Tributos	18
1.3.3. <i>Marco Conceptual</i>	25
1.4 <i>Formulación del problema</i>	26
1.5 <i>Justificación del estudio</i>	27
1.6 <i>Objetivos</i>	28
1.7 <i>Hipótesis</i>	28
CAPÍTULO II:	30
MÉTODO	30
2.1 <i>Tipo de estudio</i>	31
2.2 <i>Diseño de investigación</i>	31
2.3 <i>Variables, operacionalización</i>	32
2.4 <i>Población, muestreo y muestra</i>	34
2.5 <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</i>	37
2.6 <i>Métodos de análisis de datos</i>	37
2.7 <i>Aspectos éticos</i>	37
2.1 <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</i>	38
2.2 <i>Método de Análisis de Datos</i>	39
CAPÍTULO III:	40
RESULTADOS	40
3.1. <i>Resultados descriptivos</i>	41
3.1.1. <i>Variable impuesto temporal a los activos netos</i>	41
CAPÍTULO IV:	90
<i>Discusión</i>	91
CAPÍTULO V:	94
CONCLUSIONES	94
<i>Conclusiones</i>	95
CAPÍTULO VI:	96
RECOMENDACIONES	96
CAPÍTULO VII:	98
REFERENCIAS	98

CAPÍTULO VIII:.....	101
ANEXOS.....	101

Resumen

La presente tesis de investigación, tiene como objeto de estudio analizar como el Impuesto Temporal a los Activos Netos se relaciona con el pago de tributos en las empresas Comerciales del distrito de Breña año 2017. La justificación de su estudio se basa en demostrar porque un grupo específico de contribuyentes según la norma tributaria deben presentar cada año su declaración de pago de dicho Impuesto, específicamente quienes generan renta de tercera categoría siendo un requisito indispensable que estos superen el millón de soles en patrimonio pese a que en el año no haya generado ganancias para la Empresa, la cual para la presente investigación se presentó el 31 de diciembre del 2016.

Asimismo, las empresas comerciales del distrito de Breña que superan el millón de soles y que al generar esta cantidad de activos tienen que deducir en el Impuesto a la Renta, siempre que hayan iniciado operaciones antes del 1 de enero del 2017, están obligados al pago de este Impuesto Temporal sobre sus activos e ingresos obtenidos durante el año.

La investigación ha emplear en la presente tesis es correlacional, utilizaremos un diseño no experimental, en una muestra conformada por 17 empresas, empleados del área contable en 2 mediana y grandes empresas la muestra está compuesta por 45 personas. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, fue el cuestionario el mismo que fue aplicado a la mediana y grandes empresas del Distrito de Breña que tienen un patrimonio que superen el millón de soles. Una investigación para que tenga el valor científico tenemos que validar los instrumentos que se utilizó, el mismo que es reforzado con las recomendaciones y juicio de expertos, siendo respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó la prueba Chi cuadrado.

Según el desarrollo de la tesis de investigación se llegó a la conclusión que el Impuesto Temporal a los Activos Netos tiene relación con el Pago de tributos en el distrito de breña año 2017.

Palabras clave: Impuesto, pago de tributo, activos netos, tributo, patrimonio

Abstract

The objective of this research work is to determine how the Temporary Tax on Net Assets is related to the payment of taxes in the Commercial Companies of the Breña district in 2017. The importance of the study lies in demonstrating why a specific group of Taxpayers are obliged to submit the declaration to the Temporary Tax on Net Assets, specifically those that generate third-category income, being an indispensable requirement that these exceed one million soles in equity even though in the year it has not generated profits for the Company, which for the present investigation was presented on December 31, 2016.

Likewise, the commercial companies of the Breña district that exceed one million soles and that are included in the general regime of Income Tax, provided that they have started operations before January 1, 2017, have the obligation of paying the Tribute of the Temporary Tax on Net Assets.

The type of research used in the present Thesis is the Correlational, the design of the research is non-experimental cross-correlated, with a population of 17 companies, accounting employees in 2 medium and large companies the sample is composed of 45 people. The technique used was the survey and the data collection instrument; it was the same questionnaire that was applied to the medium and large companies of the District of Breña that have a wealth exceeding one million soles. For the validity of the instruments, the criterion of expert judgments was used; In addition, it is supported by the use of Cronbach's Alpha; the verification of the hypotheses made with the Chi square test.

In the present investigation it was concluded that the Temporary Tax on Net Assets is related to the Payment of Taxes in the district of Breña year 2017.

Keywords: Tax, Payment of taxes, net assets, tribute, patrimony

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En el campo tributario existen diversas figuras tributarias la cual no han sido materia de investigación y existe una necesidad de profundizar sus contenidos ventaja y desventaja que brindan a los empresarios o deberían ser derogados porque no tienen un fin definido, nos referimos al Impuesto Temporal a los Activos Netos, el cual estudiaremos a fin de ver su importancia y si tiene relación con el pago de tributos en las empresas del distrito de comas en el año 2017.

El incremento en la economía peruana en los últimos años, ha traído un crecimiento en varios sectores empresariales. Desde el punto de vista de la recaudación del estado se crea un Impuesto el mismo que es Temporal o provisional al patrimonio o Activos Netos con los cuenta la empresa, la cual debe aplicarse a los empresarios que generen rentas de tercera categoría.

La presencia de dicho impuesto afectaría a los Activos Netos de la empresa, basándose en el 2° artículo de la Ley N° 28424 donde explica las personas jurídicas que van hacer materia o aplicación de dicho impuesto como contribuyente y demás establecimientos permanentes en el país, no se hace mención a las empresas que se encuentran en proceso de fusión estas presentaran la declaración a la que se refiere.

Los contribuyentes de la tercera categoría deben presentar la declaración del pago del impuesto, si tienen activos netos hasta el 31 de diciembre del 2016 por la suma que supera el millón de soles, comprendidos en el impuesto a la renta, siempre que hayan iniciado operaciones antes del 1 de enero del 2017.

Si existe excedente del pago del impuesto y no hubieran sido acreditados al cumplir con la obligación, pueden utilizarse para regularizar el pago del impuesto a la renta del año según las normas tributarias. Los pagos de citada contribución realizada después de la declaración concerniente al año correspondiente o al vencimiento del plazo no están sujetos a devolución, lo cual ha generado un problema debido a que dicho Impuesto Provisional en ciertos casos han sido utilizado para el pago de otras obligaciones desobedeciendo a las normas o reglas de aplicación.

1.2 Trabajos previos

Según García y Valles (2012) Concluyendo la causa efecto que el acto cooperativo ha permitido el desarrollo favorable de las mismas al no ser gravadas las operaciones de la cooperativa con sus socios que se relacionen con su objeto social sin fines de lucro.

Citados autores contribuirán a la presente tesis de manera que las normas que establece el pago del Impuesto son debidamente aplicadas en las asociaciones y cooperativas sin fines de lucro.

Según Hernández (2005) concluye en su trabajo de investigación que la cultura y el clima organizacional son importantes factores para que una empresa pueda ser eficaz en el cumplimiento de los tributos.

Asimismo, se concluye que el pago del Impuesto a los Activos Netos a la Administración Tributaria por parte del estado debe tener los procedimientos adecuados al cobro del impuesto para que no se haga dificultoso ya que al relacionarlo con otro impuesto, la forma en que se decide el pago a veces no acata las normas Administrativas.

Blanco (2014) concluye que existe un alto nivel de evasión de pago de tributos de comercios dedicados al rubro de textiles en gamarra, agregando que la fiscalización es insuficiente.

Antúnez (2014), La metodología aplicada se basa en un tipo de investigación descriptiva correlacional cuyo objetivo general es identificar y analizar los procedimientos contables y el impacto que tiene en la gestión administrativa de la compañía one photographic srl. Teniendo en cuenta que los procedimientos contables son una herramienta que ayuda a tener una lectura más amplia de la situación financiera.

Por lo tanto, la importancia de nuestra investigación desde el punto de vista práctico, se da porque dicha investigación entre sus conclusiones realiza diversas propuestas entre ellas tenemos que una propuesta en el problema planteando, es organizar y lograr una estructura firme de acción organizacional e institucional que realice los trabajos y liquidaciones en lo contable.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Impuesto Temporal a los Activos Netos

En el Perú las personas que tienen mayores ingresos o riqueza es uno de los elementos fundamentales para poder determinarle la aplicación de los Impuestos; asimismo, al imponer el tributo se busca afectar la posibilidad de adquirir ingresos.

Por otro lado, podemos citar al Tribunal Constitucional en su sentencia N° 033-2004-AI/TC. Del 13 de noviembre del 2004, declaró inconstitucional el impuesto denominado Anticipo Adicional al Impuesto a la Renta, el mismo fue sustituido por el ITAN.

En la presente sentencia, citado Tribunal evaluó la potestad tributaria estatal, indicando que existían dos tipos de tributos: Impuesto Mínimo a la Renta, y el Impuesto a los activos, con el objeto de fiscalizar el patrimonio.

Para definir el Impuesto, Vega en su tesis sostiene al respecto:

Mediante el artículo 1° de la Ley N° 28424 se crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos, aplicable a los generadores de renta de Tercera Categoría sujetos al Régimen General del Impuesto a la Renta, se aplica sobre los activos netos al 31 de diciembre del año anterior, surgiendo la obligación el 1 de enero de cada ejercicio.

Asimismo, el artículo 8° de la referida Ley dispone que el monto efectivamente pagado, sea total o parcialmente, por concepto del Impuesto Temporal a los Activos Netos podrá utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta de los períodos tributarios de marzo a diciembre del ejercicio gravable por el cual se pagó el Impuesto (2016, p.25).

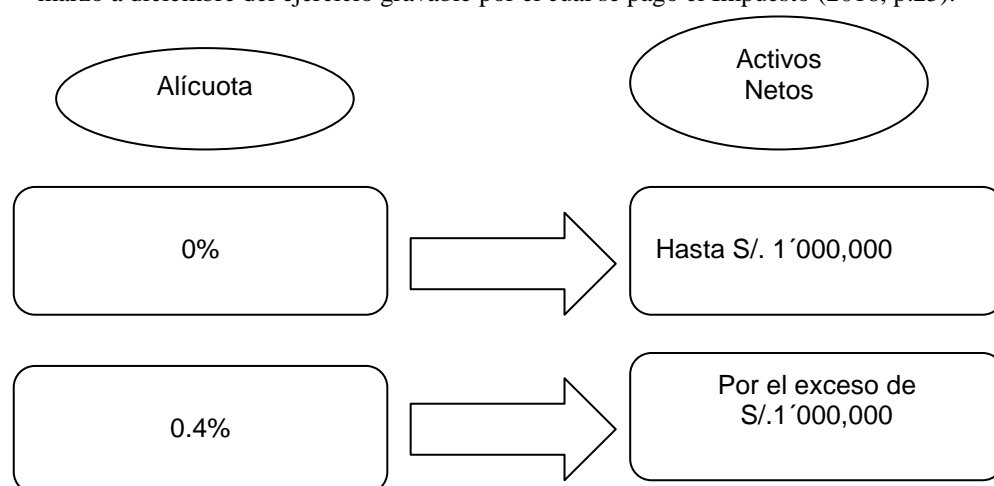


Figura 1. Impuesto 2016 se aplicó la tasa 0.4

Impuesto al patrimonio

El impuesto es una palabra que tiene historia debido a que desde el tiempo de los faraones, romanos y otras sociedades antiguas la utilizaron para recaudar dinero o bienes para pagar a los soldados y llevar los bienes para sus países a fin de llenar de riquezas a sus emperadores o reyes para cubrir sus gastos.

Por lo que, se creaba impuestos para lograr un beneficio en sus ciudades y población cuando las habían conquistado, luego el estado observó que tenía que tener dinero para poder realizar obras en bien de la sociedad, para satisfacer sus necesidades básicas

Es preciso, manifestar que el primer impuesto legalmente originado por un estado fue en Estados Unidos año 1912, desde esa fecha el impuesto es una forma de recaudación legal utilizada por el estado para realizar obras públicas y servicios en bien de la comunidad, creando entidades especializadas en fiscalizar y supervisar su cobro y evitar la defraudación, en el Perú tenemos a la Sunat.

Activos netos

Está formado por las diferencias entre los activos y las deudas que tiene una empresa. Es decir, al total de los activos que posee una empresa se le descuentan las deudas generadas por esos activos mediante el activo neto podemos saber cuál es el valor de los activos libres de deuda. El activo neto es contablemente, lo mismo que el patrimonio neto, el activo refleja el valor de los ingresos de la sociedad.

Los activos representan los recursos con valor económico que alguien posee con la intención de que genere un beneficio futuro. Para una empresa y en términos contables, los activos representan los bienes y derechos adquiridos, mediante los cuales se espera tener beneficios futuros.

Caballero (2009) concluye que son el total de sus activos totales y luego de cumplir con los pasivos el restante es neto de ingreso para la empresa como son las existencias, maquinarias, mercaderías que genere la empresa.

Cuentas por cobrar

Señalan los autores Weight y Miller (2009) que son las obligaciones que tiene una persona jurídica o natural respecto a una obligación, cuando esta no es cancelada en el plazo estipulado por las partes esta obligación origina una deuda que la empresa debe mantener en su relación y liquidación de cuentas para cobrar y exigir el pago, estas pueden ser en efectivo, bienes o valores; asimismo, estas generan disminución del capital, mercancías y pueden generar que la empresa tenga que realizar préstamos para cubrir estas obligaciones o cuentas por pagar y no poner en riesgo su empresa, capital y capital humano.

Existencias

Según Baena citado por Ochoa (2011), sostuvo que las empresas tienen material y equipos en sus depósitos, los cuales son administrados por el empresario para el momento que los necesite pueda utilizarlos ante cualquier adversidad, es por ello, que esta existencia constituye patrimonio de la empresa.

Activo fijo

Cuando hablamos de activo fijo de una empresa, nos referimos a una estructura inmóvil, la cual está constituida por las inversiones que realiza el empresario para tener ingresos y tener su empresa en un mercado de libre competencia donde se observa la oferta y la demanda y ganarse un espacio en el mundo empresarial.

En la empresa el activo fijo se compone generalmente de maquinarias, en la industria desempeñan una función muy importante, punto que el volumen de producción depende en gran parte del funcionamiento de esta, por que ahorran mano de obra y tiempo favoreciendo de esta manera a la baja del costo de producción y por consiguiente el aumento de utilidades, lo cual resulta un factor positivo para el aumento de capital de trabajo.

Capacidad contributiva

Ricart (2012) concluyó como facultad de la persona para cumplir con sus obligaciones tributarias en tanto es convocado a pagar el gasto público por el descubrimiento confidencial de sus riquezas. La capacidad económica que moderadas por la política legislativa es extraordinariamente levantado a la jerarquía de categoría imponible.

Es por ello, que Ricart (2012) Nos podemos dar cuenta que por lo general la perspectiva que lo contradice en el gravamen y contribuciones especiales predominan por la aparición de fundamentos conmutativos, como son la del beneficio de un servicio público.

Los impuestos contribuyen a una necesidad pública que los vuelve obligatorios porque va ayudar al estado con sus gastos públicos. Los tributos se vuelven obligatorios porque los servicios públicos fraccionables e infraccionables subvencionan y resultan necesarios para la comunidad.

Contribución

Palomino (2013) indica que tiene una relación con el tributo, es una obligación que tiene las personas con el estado, el cual una vez recaudado por la entidad encargada SUNAT es entregado al fisco y luego ser distribuido a todo el Perú por intermedio de sus gobiernos regionales y locales los cuales deben invertirlos en realizar obras al servicio del pueblo y la sociedad para lograr la paz social disminuyendo sus necesidades básicas y la pobreza.

Renta

Son los ingresos percibidos durante el año, la cual genera muchas veces utilidades en un determinado tiempo, y esta debe ser de conocimiento del estado a fin de poder verificar las ganancias y evitar el lavado de activos de dineros mal ávido.

Existen diversos tipos de rentas como la renta bruta es aquella sin deducción alguna, la neta donde se deduce los gastos que requiere la producción, la libre es la que queda luego deducir gastos y cargas y renta legal deducida de los ingresos totales sobre los gastos autorizados por Ley.

Patrimonio

El patrimonio de una empresa esta jurídicamente constituido como sociedad anónima esta constitución legal tiene como efecto que parte de su patrimonio se convierta en títulos valores porque van hacer parte de la sociedad con un documento legal que lo agrega al capital y se denominan acciones.

Al constituirse en acciones cada socio que constituye la empresa cambia de denominación por la de accionista, esto le otorga derechos, goces y beneficios pero además también

obligaciones y deberes las cuales deben estar debidamente descritas en la constitución de la empresa que es la partida de nacimiento de la empresa; por lo que, el número de acciones, multiplicado por el valor nominal de cada acción y obtendremos el capital social.

Gasto

Según Anselm (2013) las define como el conjunto de erogaciones destinadas a la distribución o venta del producto, en el momento no son identificables directamente su ingreso es emergente nacen de las relaciones empresariales. Es la erogación de la que no esperamos obtener un ingreso futuro.

Los gastos se pueden describir como costo o pérdida; asimismo, en el balance general los gastos son considerados pérdida en el resultado de la contabilidad, es por ello, que los costos son los gastos que genera un ingreso y gasto pérdida genera por ingresos.

La pérdida disminuye los activos de una empresa, al disminuir es considerada un gasto porque la sociedad no puede invertir un monto de dinero que espero obtener y este no genere una suma esperada por el empresario, finalmente la pérdida continua pone en riesgo los activos de la empresa y su posible continuación en el mercado.

1.3.2. Pago de los Tributos

Según Villanueva. (2012) todas las empresas que cumplen con sus prestaciones tiene como contraprestación un crédito que debe ser entregado al estado al momento de realizar sus declaración anual de donde se deduce un monto de ganancia el cual tiene un porcentaje de contribución al estado como es el impuesto, no pagarlos causa perjuicio a cualquier empresa y podría ser materia de una sanción administrativa que puede empezar por una amonestación hasta una multa, según la gravedad de la declaración y la omisión del pago de la contribución.

Asimismo, citado por Alonso (2015) indica que el problema principal de la economía y la política consisten en determinar las leyes que regulan la distribución entre los propietarios de la tierra, los del capital necesario para cultivarla y los trabajadores que la cultivan.

Acreedor tributario

Es la persona natural o jurídica denominada sujeto activo, la cual realiza una prestación tributaria, Además denominado Entidad recaudadora de tributos que es nombrado por el estado bajo el Ius Imperium, el cual se encarga recaudar y derivar dicho monto recaudado al fisco a quien el estado ha encargado la capacidad recolectora de ingresos y recaudación a fin de que estos se han distribuidos a los diferentes poderes del estado, regiones y municipalidades a fin de realizar diversas obras públicas en favor de los ciudadanos. En compensación al cumplimiento del pago de sus tributos el estado otorga diversas exoneraciones y beneficios como efecto retributivo.

La entidad pública o acreedor tributario o también llamado sujeto activo de la obligación tributaria, es el titular del crédito tributario, el cual los distribuye, fiscaliza y tiene el derecho a cobrar, recaudar y sancionar si no cumple la obligación del pago del tributo.

Obligación tributaria

Para Enríquez (2014) esta no debe ser concebida como el producto de una coordinación si no de una relación jurídica tributaria adoptada por el poder recaudador del estado en base al poder – deber que impone este a la persona natural o jurídica y es de carácter obligatorio.

Es por ello, que en el transcurrir de la vida diaria de la persona si se tiene una relación jurídica civil la cual tenga efectos legales y tributarios, esta relación tiene que ser regulada por nuestro ordenamiento legal normativo específico para estas relaciones, a fin de regularlas según los dispositivos o disposiciones emanadas en el derecho privado.

La cual, coloca a los sujetos contractuales en un plano de igualdad, horizontal, con los mismos derechos y deberes con la cual podrán realizar diversas relaciones y obligaciones a favor sistema bancario, monetario, financiero y tributario donde cuyo surgimiento dependerá enteramente de la voluntad de ambos la cual debe ser en base al principio de Autonomía Privada o libre decisión. Por ejemplo, si una persona puede ser deudor de un monto.

Asimismo, existe relación entre el precio y el objeto o bien, la cual se da debido a la necesidad o nexo entre ambos una de adquirir un bien que necesita y la otra de contar con dicho bien que desea venderlo a un precio determinado.

Esta relación, no ha sido impuesta por la Ley su manifestación de la voluntad o libre albedrío que tienen la personas de decidir cómo y quién realizar dichas relaciones respetando la ley y si realizan algún acto al margen de ella entonces, esta es nula de puro derecho y asumir las consecuencias de dicho acto.

Cabe precisar, en la diversidad de contratos que existen en nuestro ordenamiento jurídico tenemos los denominados contratos de adhesión, donde la denominada autonomía de la voluntad de las partes o decisión de contratar se ve restringida en lo que respecta a la libertad de contratación o de configuración interna, debido a sus características entre ellas la presumible imposición y relación cuasi vertical que existe entre el acreedor y deudor donde existe un elemento volitivo para el nacimiento de la relación jurídica contractual, dado que la capacidad de elegir sin contratar o no (libertad de contratar) se mantendría, en principio, incólume.

Por lo que, la particularidad de este tipo de contrato es que las partes redacten el contrato con las clausulas, condiciones, penalidades y demás y la otra parte expresa su libre albedrío al adherirse y sabe que al realizar este acto no puede realizar ningún cambio al contrato debido a que acepta todas las condiciones, lo cual tiene consecuencias jurídicas a futuro y no podrá excusarse en la presunta falta de manifestación de la voluntad debido a que sólo se adhirió a un contrato ya redactado y tuvo opción de firmar.

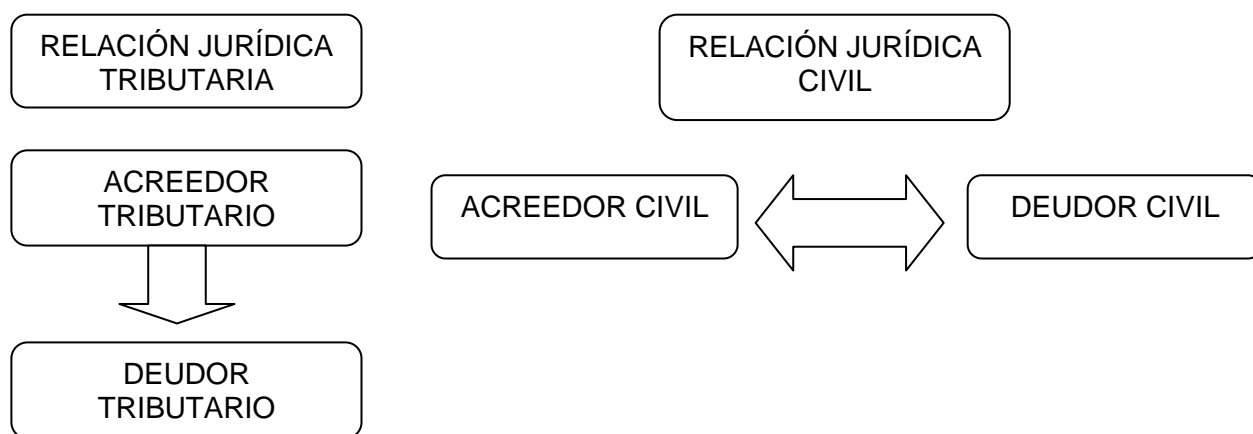


Figura 1. Obligación tributaria

Sin embargo, cabe señalar que cuando dicen que solo en principio al acreedor tributario se encuentra por encima del deudor tributario, es porque en la actualidad se sostiene que dada la preponderancia de los derechos fundamentales, inclusive las de índole fiscal, la relación ha dejado de ser tan vertical como se la concebía en antaño.

Cumplimiento de la Obligación Tributaria

El origen de la obligación nace desde la venta del producto y luego que este es cancelado la empresa está obligada a entregar el bien guardando las formalidades descritas como la fecha y conformidad por parte del cliente para proceder a la cancelación de la obra o servicio de conformidad con lo dispuesto en el contrato que firmaron las partes, el cual debe ser cancelado con el impuesto correspondiente el cual debe ser retenido por la empresa para luego ser derivado al estado.

Conciencia tributaria

Desde nuestros antepasados se tiene conocimiento que las personas deberían cumplir con pagar sus impuestos y esto luego fue derivado para los pueblos que eran invadidos, quienes fuera de ser esclavos en sus propias tierras debían además pagar tributos, con el tiempo esta modalidad de recaudar cambio hasta que toda persona natural o jurídica está obligado a cumplir con estos tributos, por ser la forma como recauda el estado para realizar obras públicas.

Es por ello, que según las normas tributarias todos estamos obligados a pagar tributos por nuestro predio, automóvil, etc. Entonces es una responsabilidad de todo ser humano cumplir con este deber para con el estado para beneficio de la población quien debe cumplir con los mínimos servicios públicos y básicos, lo cual sólo se logra con el pago de los impuestos por el ciudadano, esta obligación está ligada a nuestra moral y deber de cumplir con el estado es más se debe cumplir con pedir facturas y boletas de venta para evitar defraudación por las grandes empresas.

Gobierno Local

Luego, del gobierno ejecutivo y regional tenemos a estos gobiernos, los cuales son una organización administrativa que sostiene un conjunto de reglas jurídicas que determinan la competencia de los entes y órganos. Estos gobiernos tienen autonomía tributaria a fin de

que puedan crear sus propios ingresos y recaudar para financiar sus obras públicas.

Pero, qué ocurre cuando un ente reclama al otro se supone que cada región o municipio tienen sus propios principios y uno de ellos aduce que uno de los gobiernos ha tenido participación en algo que no le corresponde, en este caso corresponde a los dos gobiernos regirse a las normas, someterse a la reglamentación, o buscar la participación de terceros o quizás entrar a una conciliación entre gobiernos locales y regionales.

Esta reglamentación al cual se van a regir los gobiernos locales son a la de jerarquía, competencia, descentralización. A que nos hace referencia la centralización nos indica que un poder va a decidir por las demás regiones acatara lo decidido por el gobierno central. La descentralización quiere decir que cada gobierno regional pueda decidir.

Tributo

Es la obtención de ingresos de la recaudación obtenida por las prestaciones pecuniarias, la obligación de contenido económico establecida por la ley, en virtud de la cual el estado se convierte en acreedor como consecuencia de la realización por este de un acto o hecho que generalmente manifiesta una capacidad económica. Podemos mencionar la obtención de rentas o la transmisión de bienes o la adquisición de un bien dentro de este contexto nos encontramos con distintos tipos de tributos que gravan de manera diferente distintas contribuciones.

Los tributos son ingresos públicos quiere decir que ello es un recurso por el cual los entes públicos consiguen una financiación para poder intervenir en la actividad financiera, nos podemos dar cuenta que con los tributos podemos conseguir dinero.

Por lo que, concluimos con lo expresado con Villegas el tributo es una prestación de dinero que el estado obliga en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines.

Deudor tributario

Cabe señalar que cuando dicen que sólo en principio al acreedor tributario se encuentra por encima del deudor tributario, es porque en la actualidad se sostiene que dada la preponderancia de los derechos fundamentales en todos los ámbitos de las relaciones

humanas, inclusive las de índole fiscal, la relación ha dejado de ser tan vertical como se concebía en antaño.

Deudor tributario en contabilidad viene hacer el sujeto pasivo en este caso se asemeja a lo que desempeña el contribuyente los cuales están sujetos al pago de tributo. En este caso podríamos referirnos al deudor tributario como deudor principal los cuales están sujetos a una carga tributaria, los cuales deben dar a conocer el pago de la prestación pecuniaria. El deudor tributario es la persona natural o jurídica el cual es perceptivo para el cumplimiento del adeudamiento tributario.

Cumplimiento

El cumplimiento es la obligación de las personas físicas o jurídicas al pago de las operaciones financieras realizadas, ya sean administrativas o de otro índole. Todo basado a los reglamentos, normas y procedimientos legales establecidos por la superintendencia tributaria del país., estas operaciones serán controladas y revisadas de manera que tenga un soporte legal, técnico y financiero de acuerdo al control interno.

La cual verificara de manera efectiva los procedimientos de pago para cumplir el logro de los objetivos. El cumplimiento en contabilidad también las ejercen las empresas ya sean pequeñas pymes, medianas o grandes siempre y cuando respeten la normativa leyes o código de la propia empresa.

La Empresa deberá diseñar su propia política y procedimientos para impedir el fraude o dolo y así evitar las multas o infracciones legales. La prevención, la detección, la información son funciones del cumplimiento normativo, el cual formara un papel importante a fin de corregir las deficiencias en el cumplimiento de la empresa.

Contribuyente

La definición corresponde a toda persona natural o jurídica que tiene que cumplir con su obligación de pagar sus impuestos, en el presente caso las medianas y grandes empresas que tienen como patrimonio o activo neto un millón de soles o más y pagan renta de tercera categoría al fisco, estos contribuyentes deben obtener grandes ganancias por el patrimonio que registran.

Pero, también existentes personas o contribuyentes que evitan llegar a este monto creando otras empresas a fin de no llegar al monto indicado por Sunat a fin de no pagar este impuesto ITAN, por que indican que es un dinero que no puede trabajar y para ellos lo detallan como capital muerto porque no les genera ganancias alentando la evasión de impuesto, al considerarlo algunos contribuyentes anti técnico.

Responsable

Esta terminología jurídica y legal a la vez porque manifiesta que una persona natural o jurídica que convive en la sociedad tiene que cumplir con una obligación y si no cumple con esta entonces debe asumir su responsabilidad respecto a las consecuencias de su acto o relación jurídica.

Según el diccionario de la real academia española lo define de la siguiente manera “obligado a responder de algo o por alguien” (p. 1330).

Por lo que, concluimos que para ser responsables de alguna obligación es necesario haber realizado o no una acción o acto, esto es existe responsabilidad por acción u omisión pero no cualquiera sino aquella que tenga consecuencias jurídicas entre ellas no pagar impuestos, el mismo que es ordenado por la ley y de no hacerlo estaría defraudando al fisco y tiene una consecuencia jurídica económica y penal según el caso.

Hecho imponible

Como lo explica Alba M. (2012) al realizar un concepto del hecho imponible:

Que el hecho imponible es en la retribución de la prestación el total o los servicios utilizados, por ejemplo el valor o costo de una construcción colocados al momento de redactar el contrato de construcción para formalizar el comienzo de la obra, entonces tenemos el ingreso percibido, en la venta de inmuebles (p.158).

Todo nacimiento de una obligación tributaria por parte de los contribuyentes al momento de cumplir con el fisco en un estado democrático que tiene como modelo economico, la economía social de mercado donde las empresas deben cumplir con sus obligaciones, es por ello, que su significado tiene una gran importancia porque sin hecho imponible el estado no podría recaudar o cobrar el tributo (Arancibia y Cueva, impuesto a la renta de empresas, p. 88).

Según, lo definido por el autor el hecho imponible tiene además de carácter económico también uno jurídico ya que el contribuyente o las empresas cumplen con el pago de sus impuestos porque la ley les obliga a pagar bajo sanción.

1.3.3. Marco Conceptual

Las palabras que definiremos a continuación son el sustento conceptual del presente proyecto de investigación que guarda relación con respecto al contenido y argumento de la elaboración del trabajo.

Acreedor tributario

“es aquel en favor del cual debe realizarse la producción tributaria (pago de tributos).”
(Abanto y castillo, 2012, p.19)

Ganancia contable

“es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.”(Vera, 2004, p.64).

Ganancia fiscal

“es la ganancia (perdida) de un periodo calculado de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar)”(Paredes, 2004, p.64).

Acreedor y deudor: según García (2011) define que:

Acreedor es una persona natural o jurídica que tiene un derecho de crédito por ejemplo: si a le presta dinero a b, a se convierte automáticamente en acreedor de b, es decir, tiene el derecho a que b le pague. La falta de cumplimiento hacia el acreedor le da la misma facultad de iniciar acciones legales, pudiendo acudir a un proceso judicial o extra judicial.

El acreedor prendario se puede definir como el acreedor de un crédito que ha recibido una cosa mueble o un crédito de un deudo, con la condición de devolverlo cuando el deudor haya cancelado su préstamo. es el acreedor que tiene a su favor un derecho real de garantía y de relación con el pago de otros acreedores, respecto de las cosas objeto de la prenda.

Deudor es aquella persona natural o jurídica que tiene la obligación de satisfacer una cuenta por pagar contraída a la parte acreedora o prestamista. Ello cuando el origen de la deuda es de carácter voluntario, es decir que el deudor decidió libremente comprometerse al pago de dicha obligación. (p 19).

Superintendencia Nacional Tributaria SUNAT

Según abanto y castillo definen que:

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT es una institución pública descentralizada del sector economía y finanzas, creada por la Ley 24829 y conforme a su ley general aprobada por Decreto Legislativo N° 501 .está dotada de personería jurídica de derecho público, patrimonio propio y autonomía administrativa, funcional, técnica y financiera.

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT tiene por finalidad administrar y aplicar los procesos de recaudación y fiscalización de los tributos internos, así como proponen y participan en la reglamentación de las normas tributarias. Para ello cuenta, con la intendencia nacional de servicios al contribuyente, la intendencia nacional de cumplimiento tributario, la intendencia nacional de planeamiento, la intendencia nacional de administración la intendencia natural jurídica. (p 826).

El impuesto personal a la renta

Según Fernández o. (2002) define:

Que es el mejor tributo para gravar esta manifestación de capacidad contributiva y al concepto de renta extensiva como la forma más adecuada de materializar en esta gabela el criterio de justicia, implícito en la idea de equidad , también pensamos en la progresividad como un adecuado instrumento para le redistribución de rentas.

Dicho lo anterior agregamos que la base del impuesto personal tiene relación directa con el criterio de renta utilizado en el diseño de tributo, es este el elemento que determinara cuáles serán los componentes de dicha base. El estudio de los diversos criterios de renta no será abordado por lo que prescindiremos de discutir acerca de si la renta monetaria es el mejor indicio de capacidad contributiva, o lo son los goces que tienen los bienes de sus poseedores. (p.104).

Pagos a cuenta:

Según Peña (2012) sostiene que:

Los pagos a cuenta el deudor efectúa en el momento de convenirse la obligación como parcial satisfacción de la misma o sujeto a la liquidación que las mismas partes o terceros deban practicar.se refiere sobre todo al pago como entrega de suma de dinero debida. El pago parcial que, no convenido pues si no constituirá una operación a plazos, realiza el deudor y acepta su acreedor. Remesa o entrega de fondos entre personas que mantienen frecuentes relaciones de negocios o esperan iniciarlas y que una de ellas hace a la otra para sujetarse a las resueltas de la negociación o liquidaciones periódicas. (p b-6).

Hacen referencia a pagos anticipados de un tributo que se liquidara posteriormente.

1.4 Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el pago de los tributos en las empresas comerciales en el distrito de Breña año 2017?

Problemas específicos

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y acreedor tributario en las empresas comerciales en el distrito de Breña año 2017?

¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el deudor tributario en las empresas comerciales en el distrito de breña año 2017?

1.5 *Justificación del estudio*

Pertinencia

El presente trabajo investigación se realizó, al observar que en nuestra sociedad existe demasiada evasión tributaria, por lo que, partimos de la premisa de analizar esta, específicamente en la zona de Breña. Las empresas comerciales se vienen aumentando en el Cercado de Lima al realizar diversas obligaciones comerciales podemos observar que hay empresas que no tributan el impuesto Temporal a los Activos Netos, por falta de conocimiento de las normas regidas por la SUNAT para las empresas, es sinónimo de pérdidas de sus ganancias.

Relevancia Social

Al respecto, formalizar o crear conciencia de las empresas comerciales y usuarios del Cercado de Lima específicamente el distrito de Breña zona de Lima Metropolitana elegida como lugar de estudio debido a la gran evasión tributaria existente, el cual si se formalizarían al conocer las normas regidas por la Superintendencia Nacional Tributaria en cada operación comercial anual, tendría un efecto multiplicador y habría mayor recaudación para el estado y se disminuiría la evasión tributaria.

Implicancias Prácticas

Del análisis y estudio realizado en el presente proyecto se comprueba la conexidad que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y su influencia en los pagos a los tributos, este último es un problema existente en nuestra realidad por muchos años y lo que se busca es demostrar que si existe mayor formalidad por las empresas. El estado podría beneficiar a todas las empresas con costos más bajos sin producir un vacío en la caja fiscal e inflación.

Valor Teórico

El presente proyecto de investigación servirá para informar y sustentar investigaciones que tengan conexidad con el presente estudio, el cual ayudara a disipar dudas e incertidumbres, del impacto del pago del impuesto temporal a los activos netos y las ventajas y beneficios de la formalización en las empresas del cercado de lima específicamente del distrito de Breña.

Viabilidad.

La realización de la investigación sobre el tema propuesto es viable, porque servirá como modelo para investigaciones próximas referenciando al impuesto temporal a los activos netos ante el pago de tributos, que podrán ser utilizados por las empresas del distrito de breña cuando lo crean necesario. Se cuenta con información fidedigna para el desarrollo del tema.

1.6 *Objetivos*

Objetivo General

Determinar el nivel de relación que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el pago de los tributos en las empresas comerciales en el Distrito de Breña año 2017.

Objetivos específicos

Determinar el nivel de relación que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el acreedor tributario en las empresas comerciales en el distrito de Breña, año 2017?

Determinar el nivel de relación que existe entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el deudor tributario en las empresas comerciales en el distrito de Breña, año 2017?

1.7 *Hipótesis*

Hipótesis General

Existe relación entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el pago de los tributos en las empresas comerciales en el distrito de Breña, año 2017.

Hipótesis específicas

Existe relación entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el acreedor tributario en las empresas comerciales en el distrito de Breña, año 2017.

Existe relación entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el deudor tributario en las empresas comerciales en el distrito de Breña, año 2017.

CAPÍTULO II:

MÉTODO

2.1 *Tipo de estudio*

Investigación descriptivo - correccional

En la presente tesis el tipo de estudio a desarrollar es descriptivo – correlacional debido a que describe una realidad problemática que suscita en las empresas comerciales del distrito de Breña y se explicará la relación que existe entre la variable Independiente Impuesto Temporal a los Activos Netos y la variable Dependiente Pago de los tributos.

Asimismo, la presente investigación se fundamenta en analizar un problema tributario existente en la sociedad, es por ello, que Baena (2017) afirma que la “Investigación pura es el análisis y evaluación que se realiza de un problema encontrado en la sociedad, con el fin y destino único y específico de encontrar el conocimiento [...] se desenvuelve la disciplina en puntos abstractos y desarrolla leyes generales.” (p.17)

2.2 *Diseño de investigación*

Diseño no experimental

El diseño de investigación que se desarrolló en la presente tesis corresponde a un diseño no experimental, debido a que no se está tocando o manipulando intencionalmente las variables dependiente e independiente; por lo que, al no manipular estas, nuestra investigación se basa en comprobar estadísticamente las hipótesis, las cuales resolverán hipotéticamente el problema planteado, analizando los resultados y conclusiones.

Hernández (2010), define al diseño no experimental de la siguiente manera:

Es el diseño donde se realiza una investigación sin manipular las variables. Es decir, es un tipo de investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables dependientes e independientes, lo que se desarrolla en la investigación no experimental es observar y describir al fenómeno materia de estudio tal y como se da en su contexto natural, para después explicarlos y analizarlos (p.149).

Es preciso manifestar que, el tipo de diseño no experimental puede ser transversal o transaccional.

Diseño transversal o transaccional:

Como en la presente tesis vamos a recolectar información, el autor Hernández (2010), sostiene que “Los diseños de investigación transversal o transaccional recolectan datos en un solo momento en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar sus incidencias e interrelación en un momento dado y simultáneamente” (p. 151).

Finalmente, luego de haber realizado una exhaustiva interpretación y argumentación de la metodología para la presente tesis, decimos que el tipo de estudio de mi investigación es de nivel descriptivo - correlacional de diseño no experimental-transversal.

2.3 Variables, operacionalización

Variable independiente: El Impuesto Temporal a los Activos Netos

“El Impuesto Temporal a los Activos Netos – ITAN, es un impuesto al patrimonio, que grava los activos netos como manifestación de capacidad contributiva. Puede utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.” (TMF Group, febrero 2017) Global reach. Recuperado <http://www.ccpl.org.pe>.

Variable dependiente: Pago de los tributos

“El pago de tributos es una obligación tributaria es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el estado) y el deudor tributario (las personas naturales o jurídicas y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva. ” (Porto y Gardey, publicado 2011, recuperado [http://definición. De /obligación tributaria](http://definición.De/obligación%20tributaria)).

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS Y SU RELACIÓN CON EL PAGO DE LOS TRIBUTOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE BREÑA AÑO 2017

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Existe relación entre el I Impuesto Temporal a los Activos Netos y el pago de tributos en las empresas comerciales del distrito de Breña, año 2017.	Impuesto Temporal a los Activos Netos	“El Impuesto Temporal a los Activos Netos – ITAN, es un impuesto al patrimonio, que grava los activos netos como manifestación de capacidad contributiva. Puede utilizarse como crédito contra los pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.” (TMF Group, febrero 2017) Global reach. Recuperado http://www.ccpl.org.pe .	Impuesto al Patrimonio	Activos netos
				Cuentas por cobrar
				Existencias
				Activo fijo
			Capacidad Contributiva	Contribución
				Renta
				Patrimonio
				Gasto
	Pago de los tributos	“El pago de tributos es una obligación tributaria es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el estado) y el deudor tributario (las personas naturales o jurídicas y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva. ” (Porto y Gardey, publicado 2011, recuperado http://definición.de/obligación-tributaria).	Acreedor Tributario	Obligación tributaria
				Conciencia Tributaria
				Gobierno local
				Tributo
			Deudor Tributario	Cumplimento

2.4 Población, muestreo y muestra

Población

La población es la parte fundamental para realizar la presente investigación al cual está conformada por el conjunto de personas profesionales contadores y administradores, siendo un total de 45 empleados de las empresas comerciales del distrito de Breña, durante el año 2017, población determinada.

Muestra

Para poder diseñar y demostrar la población y muestra en la presente investigación, se determinó que esta población este conformada por grandes y medianas empresas del distrito de Breña, según el reporte obtenido de la Municipalidad de dicho distrito, siendo el universo poblacional a estudiar el de 17 empresas, de la cual se realizara una encuesta en cada empresa a 2 o 3 profesionales del área de contabilidad entre contadores y administradores; por lo que, de esta manera obtendremos un total de 45 encuestas.

Gonzales y Daniel (2009) afirman que la población representa el conjunto de todos los sujetos de los mismos rasgos que reflejan una cualidad determinada o que son de similar contexto y a estos elementos se les evaluara sus cualidades y relaciones. Es entendida por el investigador y puede estar conformada por gente o por sujetos distintas a personas: clavos, puertas, casas, computadores, entre otro. (p.72).

Muestreo

Asimismo, se tuvo que clasificar las partes homogéneas seleccionadas de las grandes y medianas empresas del distrito de breña, las cuales son las partes representativas de la muestra, utilizando el método probabilístico aleatorio estratificado, a fin de poder cumplir con la comprobación de la hipótesis otorgándole la viabilidad y conformidad a nuestro problema por intermedio de las conclusiones y resultados obtenidos en la investigación.

$$n = \frac{(Z^2) * (p) * (q) * (N)}{(N - 1) * (e^2) + (Z^2) * (p) * (q)}$$

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.5) * (0.5) * (45)}{(45 - 1) * (0.05^2) + (1.96^2) * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = 41$$

Muestra

Para analizar la información obtenida de la recolección de datos obtenida de muestra representativa de la población, se confección la siguiente formula:

$$n = \frac{NZ^2}{p(1-p) + (N-1)e^2}$$

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.50) * (0.5) * (45)}{(45 - 1) * (0.05^2) + (1.96)^2 * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = 41$$

Cuadro de Estratificación de la muestra

	Datos de la Empresa	Giro	DPTO. Contable
	REPSOL COMERCIAL SAC	Estación de servicios	3 personas
	EL ABEJAO SAC.	Oficina Administra	2 personas
	ARTIFEX SOLUCIONES	Oficina Administrativa	3 personas
	LMBC INMOBILIARIA SAC	Oficina administrativa	2 personas
	INVERSIONES DON DANTE	Oficina Administrativa	2 personas
	IMPORTACIONES MARK PLAS SAC	Oficina de ventas	2 personas
	ARTECO INMOBILIARIA SA	Caseta de ventas	2 personas
	COSAPI INMOBILIARIA & GRUPO LAR	Oficina Administrativa	3 personas
	A & S SOLUCIONES INTEGRALES	Oficina Administrativa	3 personas
	PRINT GROUP SAC	Oficina Administrativa	2 personas
	F G INGENIERIA Y CONSTRUCCION SAC	Oficina administrativa	3 personas
	MEDICAL CHANNEL SAC	Almacén	2 personas
	IMPORTACIONES Y REPRESENTACIONES FACE SAC	Oficina Administrativa	3 personas
	GLOBAL MEGA SAC	Oficina Administrativa	2 personas
	KL GRAPHIC SAC	Oficina administrativa	3 personas
	OVERAL STRATEGY SAC	Oficina administrativa	3 personas
	VIFUSA INGENIERIA	Oficina administrativa	2 personas
	GRUPO PRINTPERU	Oficina de ventas	3 personas
		TOTAL	45 personas

2.5 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

Para diseñar metodológicamente la presente investigación, se utilizó el procedimiento técnico según el enfoque que pide el estudio es el cuantitativo debido a que debemos probar la hipótesis o resultado que arroje las encuestas obtenidas de la recolección de datos obtenidos de los encuestados quienes fueron elegidos del total de la población constituido por las empresas del distrito de breña.

La recolección datos obtenidos de la muestra seleccionada, se realizó con el instrumento metodológico del cuestionario el mismo que es redactado en forma clara y técnica y tiene que cumplir con responder las incógnitas planteadas en los problemas según las variables dependientes e independientes, indicadores confeccionándose ítems en un lenguaje sencillo y claro.

Se tomó en cuenta sus principios:

2.6 *Métodos de análisis de datos*

El desarrollo de la tesis al tener que comprobar la hipótesis por intermedio de los cuadros estadísticos obtenidos de la recolección de datos de las encuestas a la población de empresarios de breña de una muestra representativa y significativa, es de un enfoque cuantitativo.

2.7 *Aspectos éticos*

Para lograr los objetivos de la investigación se interactuó con personas que desarrollaban labores de contabilidad y administración en las empresas, por lo que dicha información se mantuvo en reserva y nos comprometimos a no indicar el nombre verdadero de la empresa o razón social, a fin de proteger su información e integridad, debido a que el impuesto ITAN sólo pagan medianas y grandes empresas con patrimonios o activos netos que tiene un millón de soles.

2.1 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

Técnicas de recolección de datos

La técnica a utilizar debe ser revisada cuidadosamente luego de haber leído y revisado las definiciones teóricas y definiciones que deseo medir utilizando el instrumento adecuado para analizar las variables, que son cruzadas en las fórmulas de las hipótesis específicas en este trabajo, para obtener todos los datos necesarios para contrastarlas, se requiere aplicar o recurrir a:

a) La encuesta como técnica

Para buscar información sistemática de los encuestados quienes han sido profesionales contadores y administradores y realizar la tesis en base a la técnica idónea que es la encuesta, por lo que, se redactó preguntas en un cuestionario para ser llenado por los encuestado el mismo que se desarrolló mediante una redacción técnica y clara.

b) Analizar las estadísticas

Para poder contrastar la información obtenida en las encuestas y sustentar su validez y confiabilidad, tuvimos que analizar los datos estadísticos por tener un enfoque cuantitativo a fin de corroborar y comprobar las hipótesis planteadas en el proyecto.

Validación y confiabilidad del instrumento

a) Validez

Para poder sustentar que el instrumento utilizado en la investigación es el indicado y correcto para poder medir y comprobar nuestra hipótesis y al ser nuestro enfoque cuantitativo al utilizar las encuestas como recolección de información debemos procurar que este sea eficaz, esto es, valido y confiable a través del análisis de los datos obtenidos por intermedio del instrumento utilizado refleje lo que estamos midiendo, por lo que debe medir las variables dependiente e independiente propuestas en la investigación.

b) Confiabilidad

Para poder sustentar la confiabilidad de la presente investigación tuvimos que utilizar un instrumento para medir y triangular información obtenida en las encuestas, para poder demostrar que el problema y el objetivo planteado tienen viabilidad, la cual es comprobada al sustentar la hipótesis por medio de los cuadros estadísticos, utilizando además el Alpha de Crobach como técnica, para obtener resultados coherentes y consistentes desarrollando el cálculo mediante la siguiente formula:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

2.2 Método de Análisis de Datos

Finalmente, del desarrollo de los cuadros y gráficos en base a las informaciones presentadas, se confeccionarán y formularán objetivas valoraciones que servirán para sustentar nuestras conclusiones y recomendaciones.

Es por ello, que en el análisis que se va realizar con la información obtenida de las encuestas y triangulada para fundamentar las conclusiones ya valoraciones, que concluirán en recomendaciones o propuestas de solución y viabilidad del problema planteado, debiendo tener presente que existe poca información y doctrina sobre el tema de investigación y no se realizan debido a que las empresas no desean brindar información sobre sus patrimonios debido a la inseguridad ciudadana, es por ello, que esta información muchas veces se debe realizar colocando el nombre de otras empresas a fin de salvaguardar la integridad de los empresarios y personas que laboran en ellas.

CAPÍTULO III:

RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. Variable impuesto temporal a los activos netos

Tabla 1

Activo neto tributario

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	6	13,3	13,3	13,3
	Indeciso	7	15,6	15,6	28,9
	De acuerdo	23	51,1	51,1	80,0
	Muy de acuerdo	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Cuando el activo neto tributario es inferior al pasivo es prudente cumplir con la obligación del ITAN.

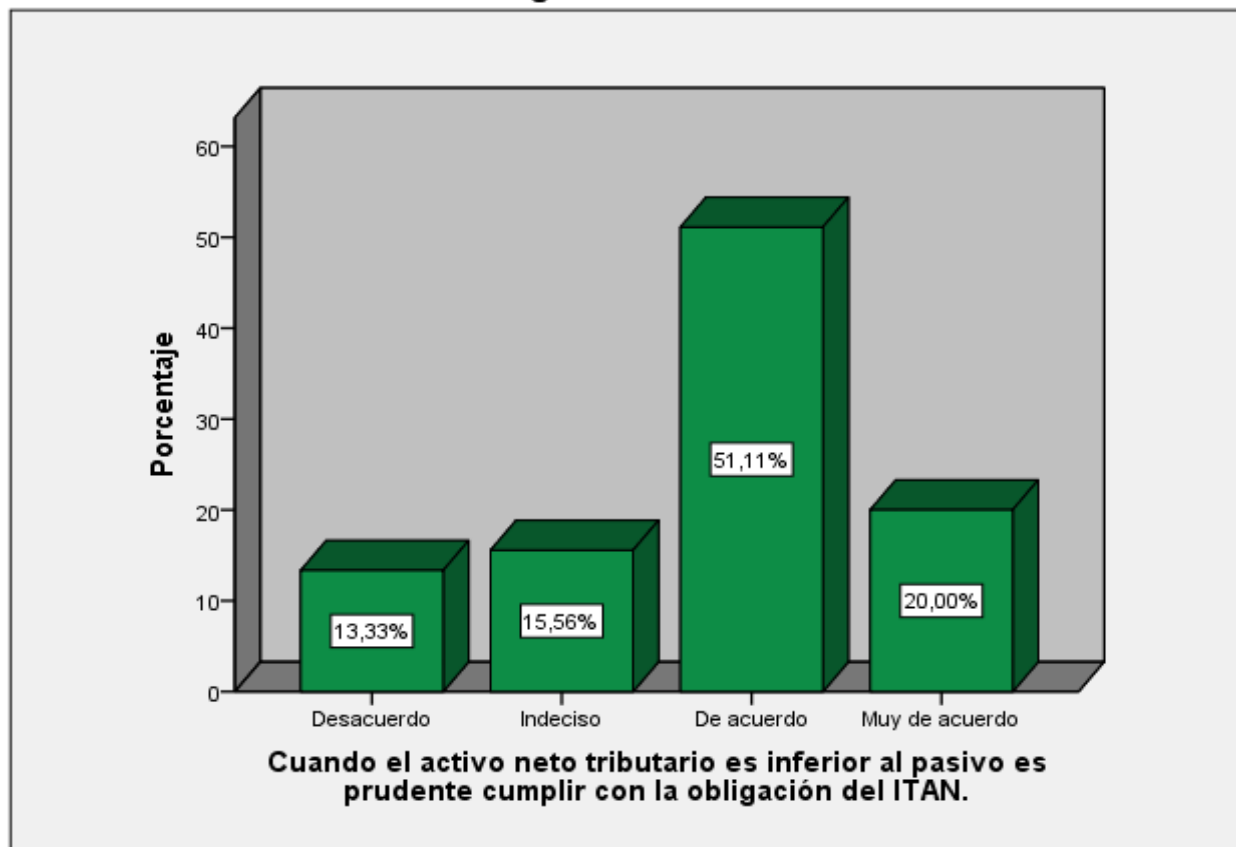


Figura N^a 1: Activos netos

Interpretación:

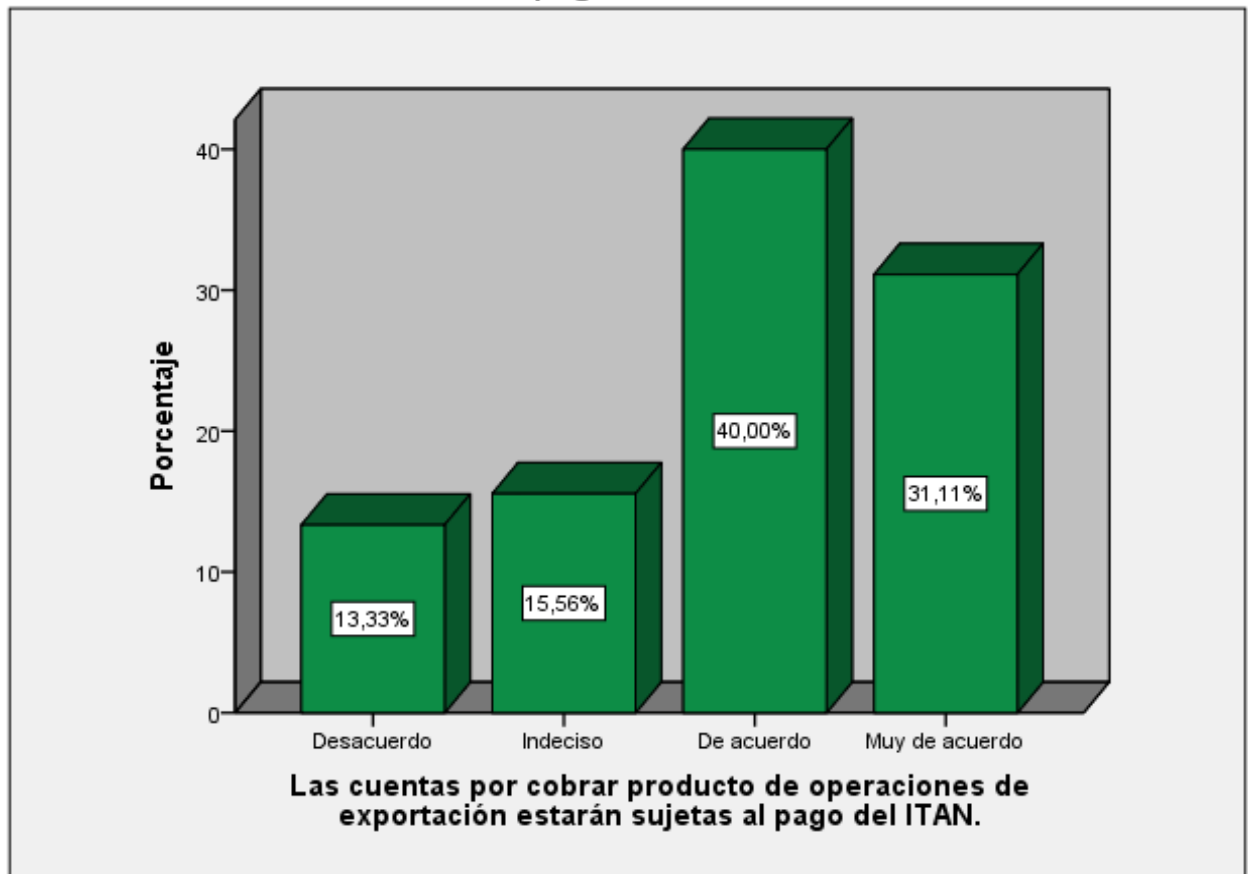
El diseño aplicado a la muestra en el distrito de Breña en el 2017, obtuvo como resultado que la mayor parte de las personas encuestadas indican estar de acuerdo que el activo neto tributario sea menor al pasivo es necesario cumplir con el pago del ITAN. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que si el activo neto es bajo al pasivo es necesario cumplir con el impuesto del ITAN.

Tabla 2

Cuentas por cobrar por exportación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	6	13,3	13,3	13,3
	Indeciso	7	15,6	15,6	28,9
	De acuerdo	18	40,0	40,0	68,9
	Muy de acuerdo	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Las cuentas por cobrar producto de operaciones de exportación estarán sujetas al pago del ITAN.

Figura N^o 2: Cuentas por cobrar

Interpretación:

De acuerdo al presente diseño aplicado en el distrito de Breña año 2017, como resultado se concluyó que la mayor parte de las personas sondeadas indican que están conformes cuando las obligaciones por cobrar producto de las exportaciones estarán sujetas al pago del ITAN. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto, se afirma que cuando las transacciones por cobrar de las operaciones por exportación estarán sujetas al pago del ITAN.

Tablas 3
Existencias determinan perdida

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	6	13,3	13,3	13,3
	Indeciso	8	17,8	17,8	31,1
	De acuerdo	27	60,0	60,0	91,1
	Muy de acuerdo	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Si en el presente año sus existencias determinan perdidas, cree usted, que es correcto efectuar el pago del ITAN

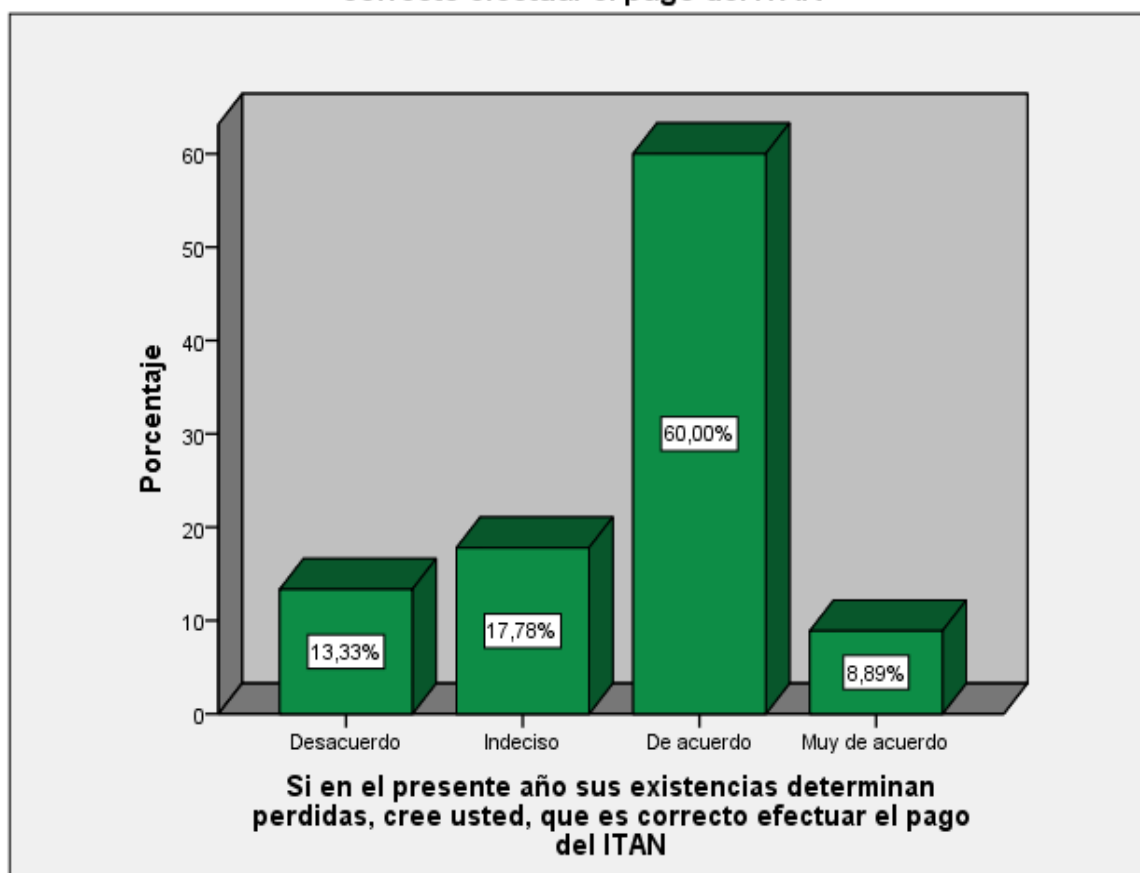


Figura N° 3: Existencias

Interpretación:

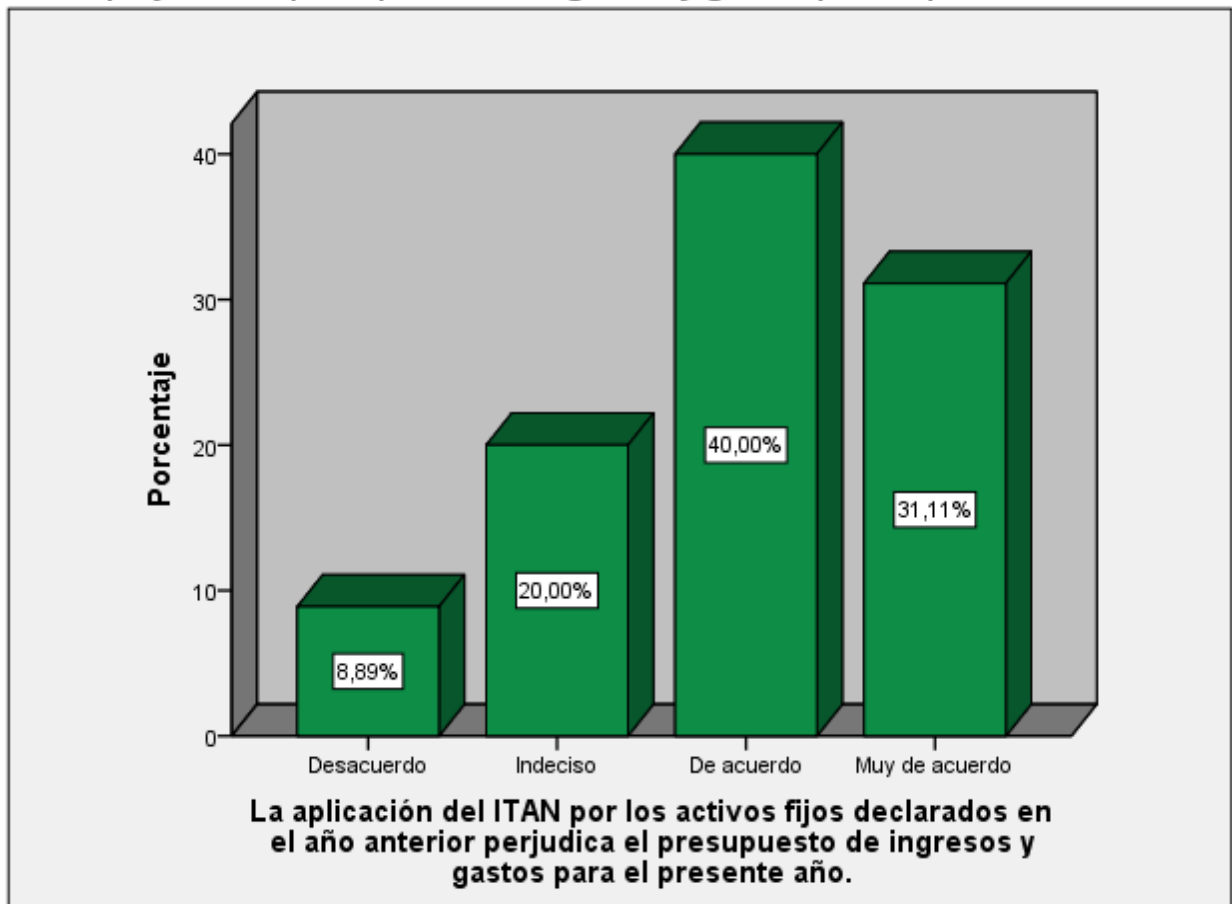
De acuerdo a la recolección de datos aplicada a los comercios del distrito de Breña en el 2017, como resultado se observó que la mayor parte de las personas indagadas indican estar de acuerdo, si en el presente año sus existencias determinan perdidas, es correcto efectuar el pago del ITAN .Las demás personas encuestadas están indecisa o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema , por lo tanto se afirma que si en el presente año sus existencias determinan perdidas, es correcto efectuar el pago del ITAN.

Tabla 4

La aplicación a los activos fijos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	4	8,9	8,9	8,9
	Indeciso	9	20,0	20,0	28,9
	De acuerdo	18	40,0	40,0	68,9
	Muy de acuerdo	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

La aplicación del ITAN por los activos fijos declarados en el año anterior perjudica el presupuesto de ingresos y gastos para el presente año.

Figura N^a 4: Activos fijos

Interpretación:

De acuerdo al sondeo realizado a los grandes comercios del distrito de Breña en el 2017, el mismo que concluyo que la mayor parte de los entrevistaos indican estar de acuerdo que cuando la aplicación del impuesto a los patrimonios fijos identificados un año antes del pago para que perjudique su presupuesto de ganancias y pagos programados en el año declarado. Las demás personas encuestadas están indecisa o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que cuando la aplicación del ITAN por los ingresos fijos declarados en su fecha perjudicara sus ingresos y gastos para el año declarado.

Tabla 5

Contribución que ha seguido los procedimientos contables.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	6	13,3	13,3	13,3
	Indeciso	7	15,6	15,6	28,9
	De acuerdo	22	48,9	48,9	77,8
	Muy de acuerdo	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

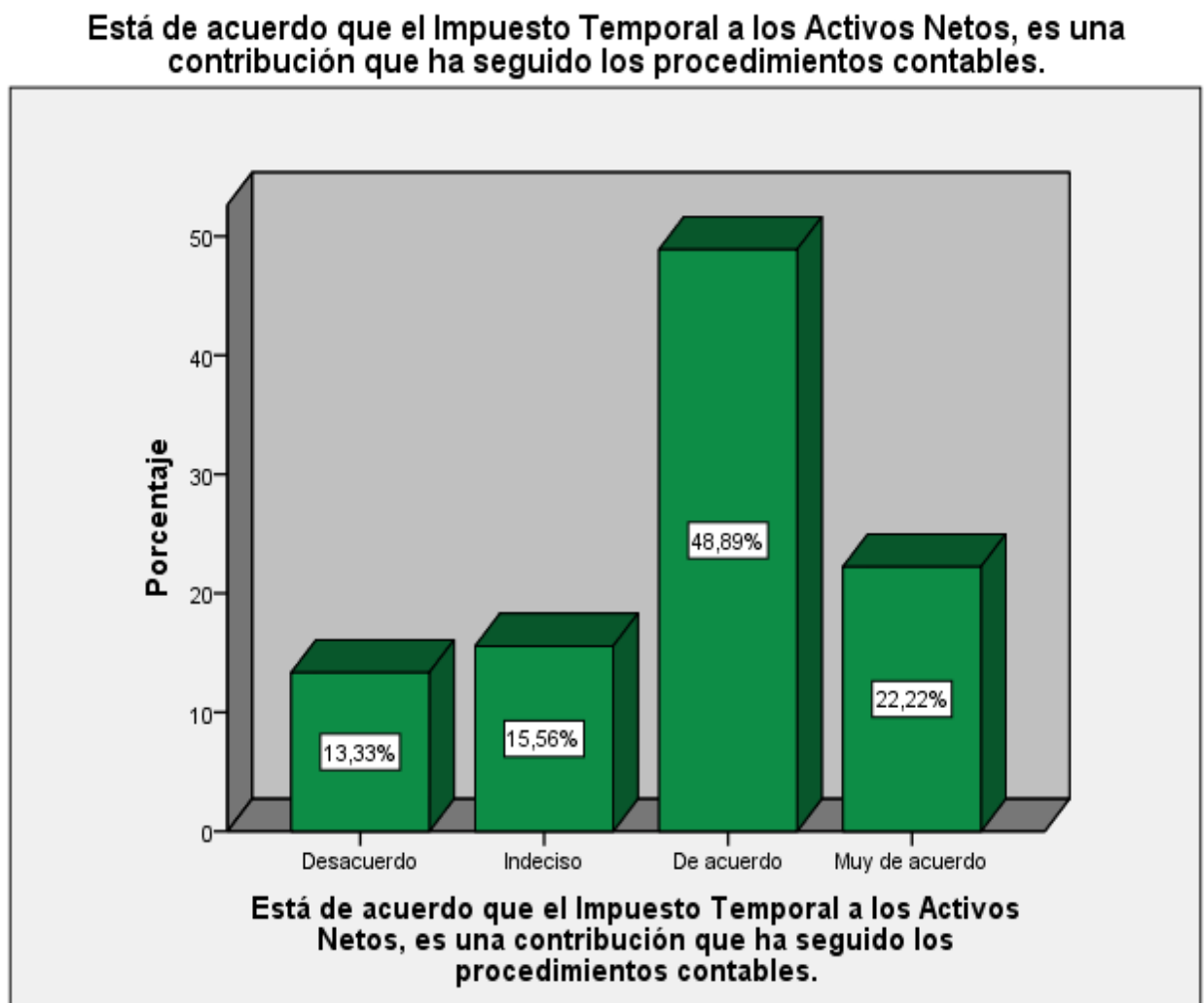


Figura Nª 5: Contribución

Interpretación:

De acuerdo a la entrevista aplicada a los comercios del distrito de Breña en el 2017, arrojo como resultado la mayor parte de indagados indican que están aceptan que citado Impuesto es una contribución que ha seguido los procedimientos contables. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que dicho Impuesto es una contribución que ha seguido los procedimientos contables.

Tabla 6

El ITAN podría ser utilizado por las empresas con pérdidas del sector industrial.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	6	13,3	13,3	13,3
	Desacuerdo	1	2,2	2,2	15,6
	Indeciso	6	13,3	13,3	28,9
	De acuerdo	16	35,6	35,6	64,4
	Muy de acuerdo	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Está de acuerdo que la renta pagada por el ITAN podría ser utilizada de manera más eficiente en las empresas con pérdidas del sector industrial.

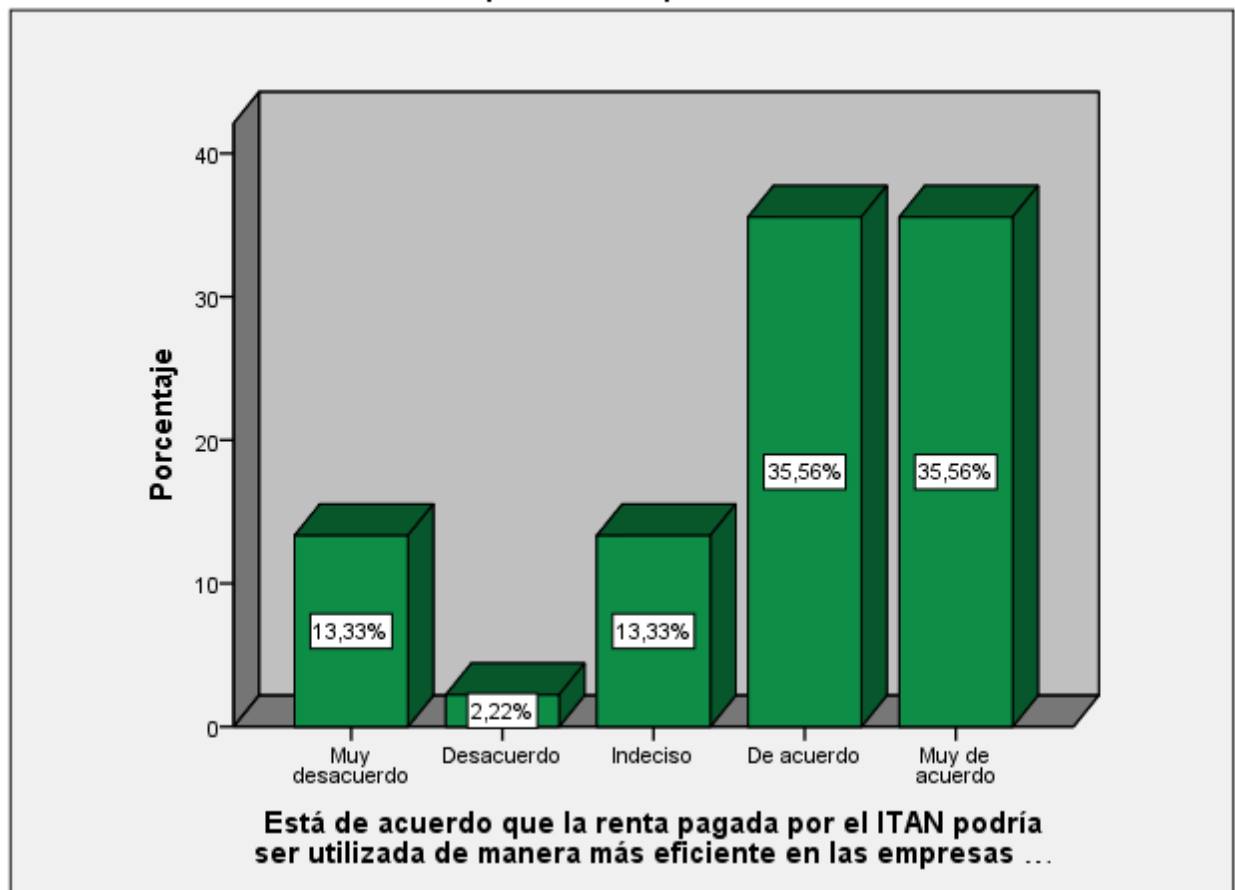


Figura N° 6: Renta

Interpretación:

De acuerdo a los encuestados en el distrito de Breña el 2017, como resultado se obtuvo que la mayor parte de los encuestados indiquen que están de acuerdo que la renta pagada por el ITAN podría ser utilizada de manera más eficiente en las empresas. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que la renta pagada por el ITAN podría ser utilizada de manera más eficiente en las empresas.

Tabla 7

Patrimonio que poseen las empresas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	6	13,3	13,3	13,3
	Desacuerdo	1	2,2	2,2	15,6
	Indeciso	10	22,2	22,2	37,8
	De acuerdo	20	44,4	44,4	82,2
	Muy de acuerdo	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

De acuerdo al patrimonio que posea la empresa se debe aplicar el impuesto temporal a los activos netos.

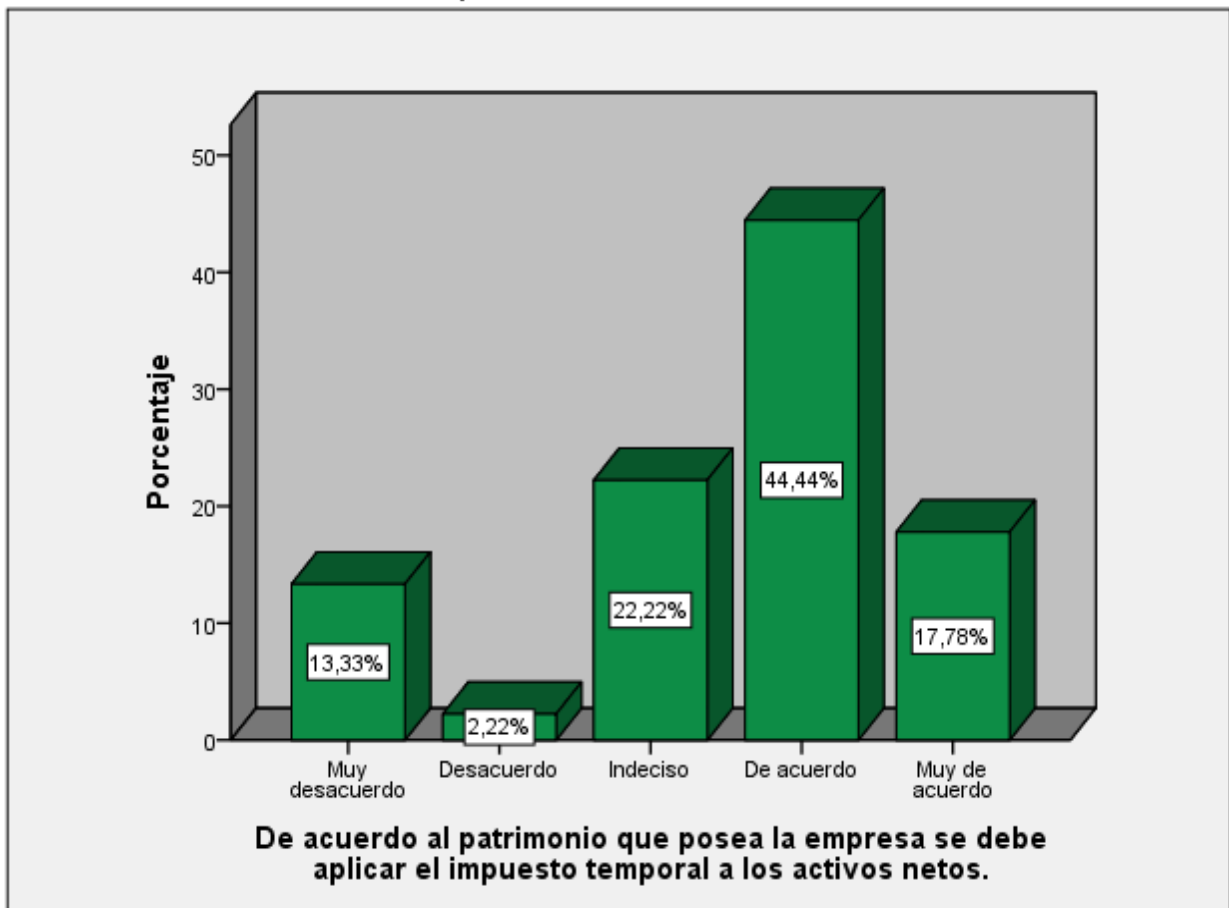


Figura Nª 7: Patrimonio

Interpretación:

De acuerdo al diseño de investigación aplicado a las empresas comerciales en el distrito de Breña el 2017, arrojo como resultado que la mayor parte de los involucrados indican estar de acuerdo que al patrimonio que posea la empresa se debe aplicar al presente impuesto. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que al patrimonio que posea la empresa se debe aplicar la presente obligación.

Tabla 8

Las empresas con gastos afectan sus índices de liquidez.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	Desacuerdo	6	13,3	13,3	15,6
	Indeciso	10	22,2	22,2	37,8
	De acuerdo	20	44,4	44,4	82,2
	Muy de acuerdo	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Está de acuerdo usted que en el caso de las empresas con gastos del sector industrial el pago del ITAN afecta los índices de liquidez de la misma

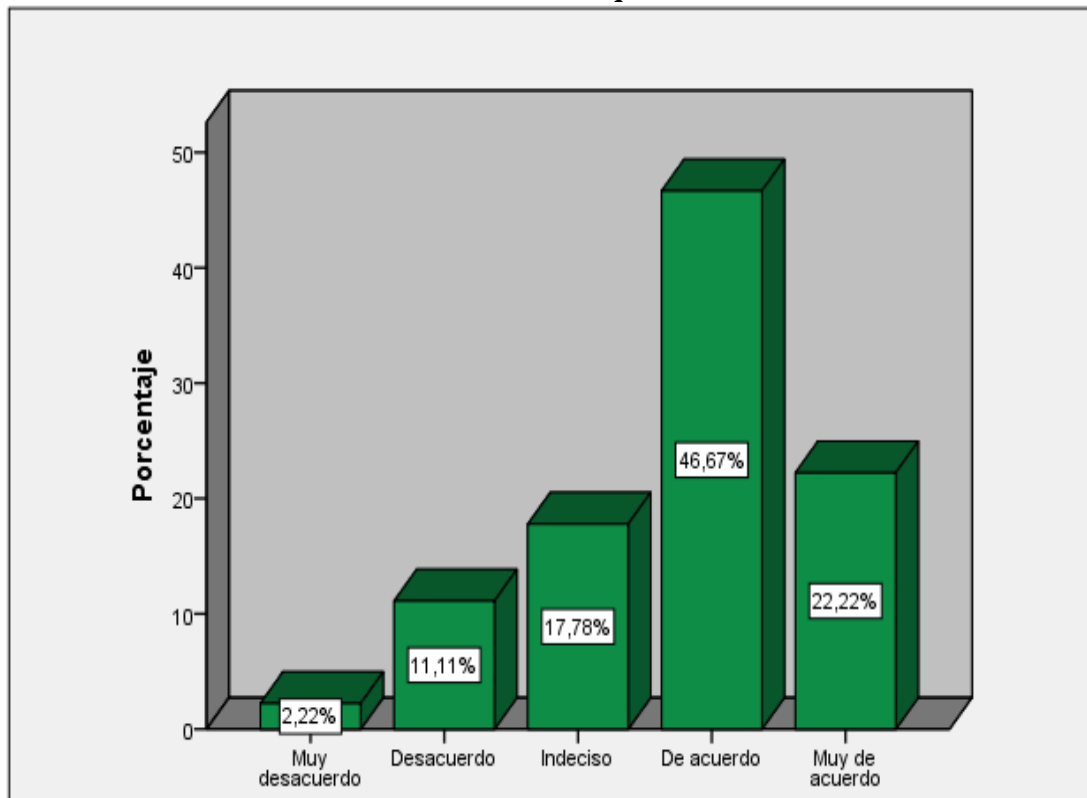


Figura N^o 8: Gasto

3.1.2. Resultados de ITAN

Tabla 9

El pago del ITAN de las empresas representa una obligación tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	Desacuerdo	6	13,3	13,3	15,6
	Indeciso	10	22,2	22,2	37,8
	De acuerdo	20	44,4	44,4	82,2
	Muy de acuerdo	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

El pago del ITAN de las empresas representa una obligación tributaria.

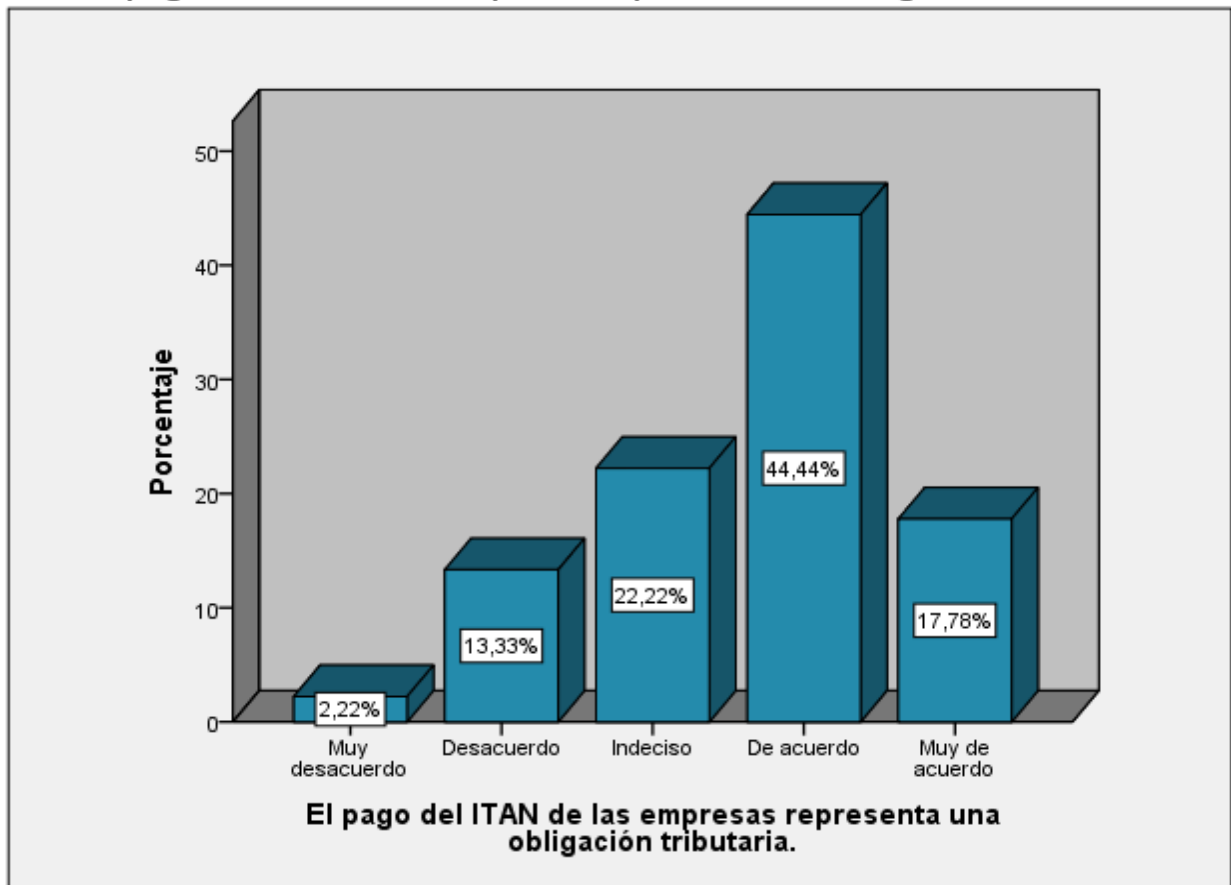


Figura N° 9: Obligación tributaria

Interpretación:

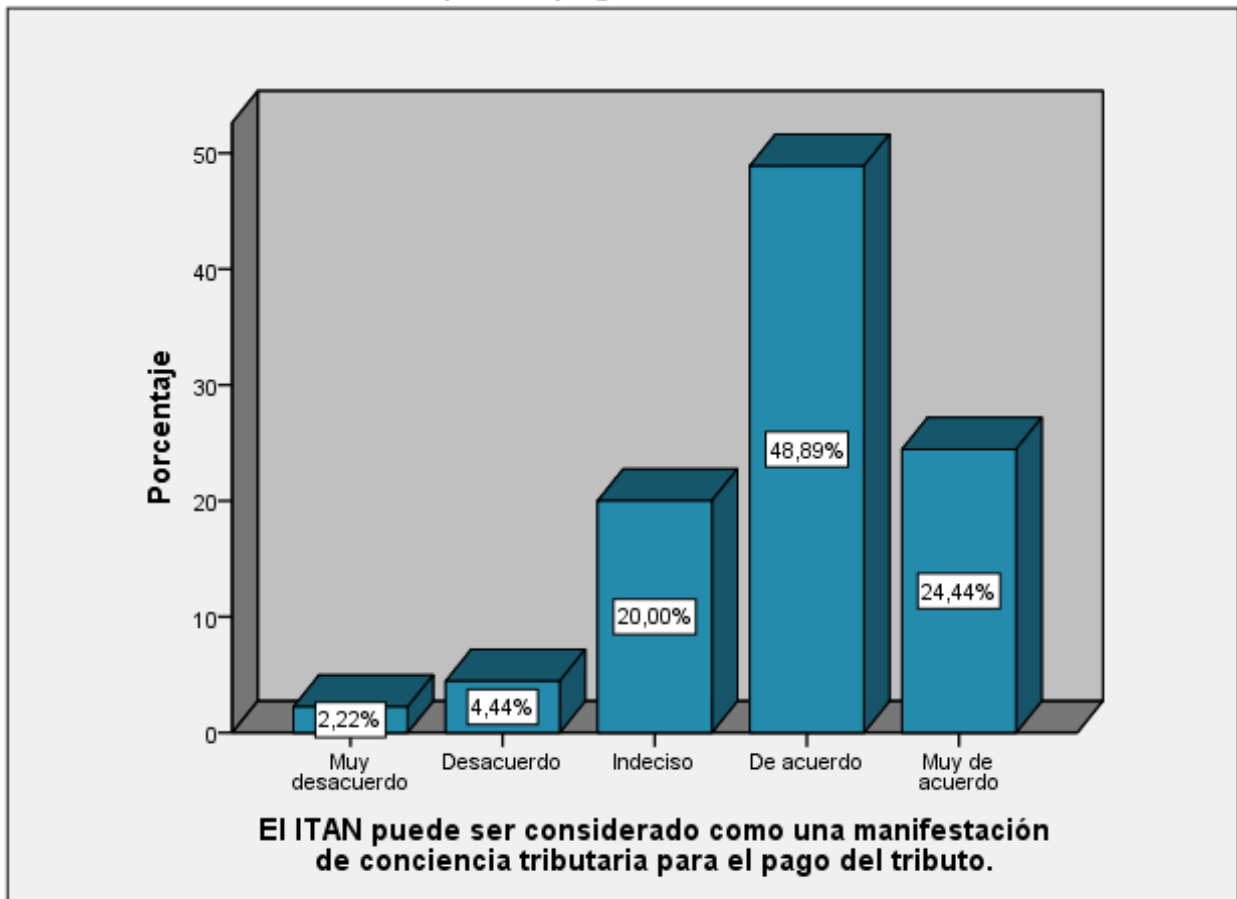
De acuerdo a la indagación aplicada por intermedio de nuestro diseño a las empresas comerciales del distrito de Breña el 2017, dio como resultado que la mayoría indican que están conforme con el pago del ITAN de las empresas representa una obligación tributaria. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que el pago del ITAN de las empresas representa una obligación tributaria.

Tabla 10

Conciencia tributaria para el pago del tributo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	1	2,2	2,2	2,2
	Desacuerdo	2	4,4	4,4	6,7
	Indeciso	9	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	22	48,9	48,9	75,6
	Muy de acuerdo	11	24,4	24,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

El ITAN puede ser considerado como una manifestación de conciencia tributaria para el pago del tributo.

Figura N^a 10: Conciencia tributaria

Interpretación:

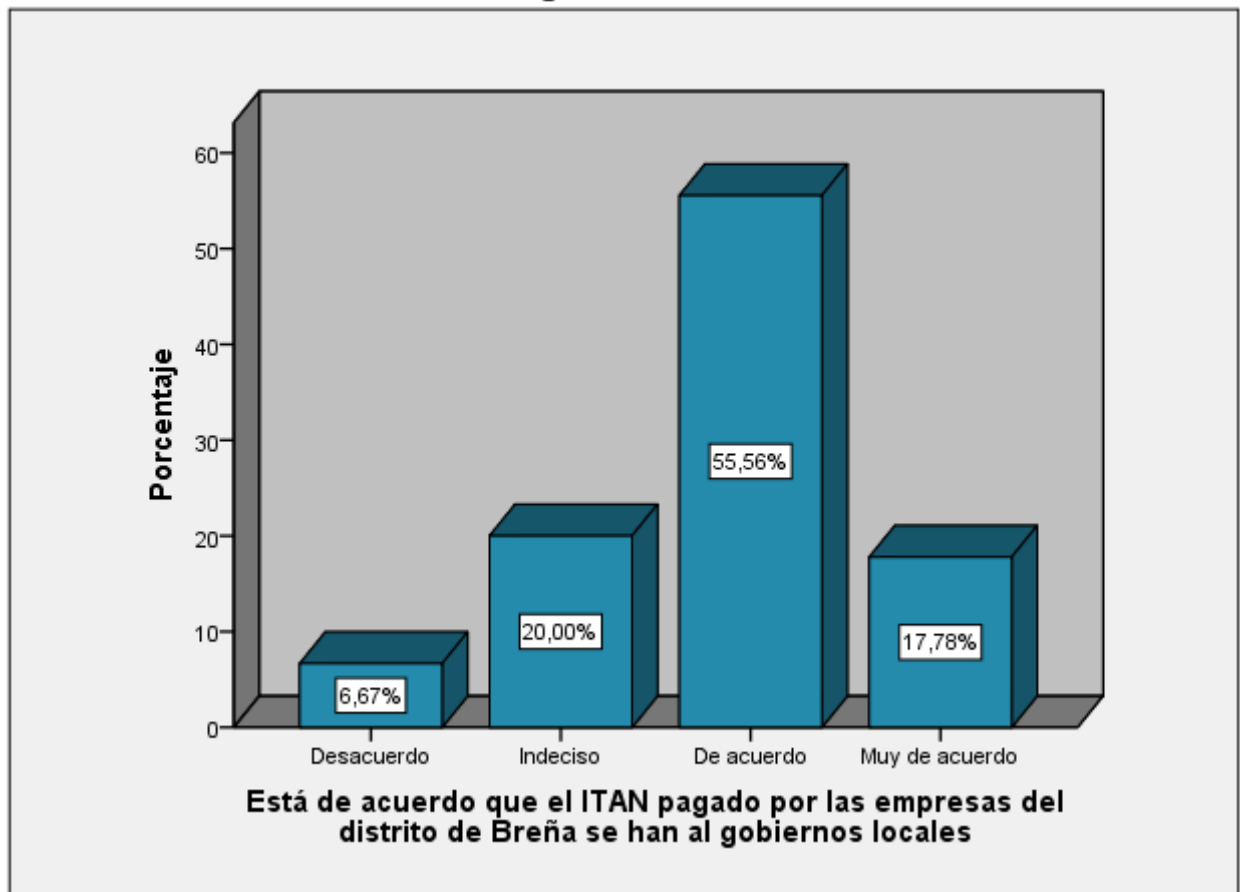
De acuerdo a los encuestados de las empresas comerciales del lugar de la muestra, se obtuvo que la mayor parte de estos indican que están aceptan dicho impuesto y este puede ser considerado como una manifestación de conciencia tributaria para el pago del tributo. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que el ITAN puede ser considerado como una manifestación de conciencia tributaria para el pago del tributo.

Tabla 11

Los gobiernos locales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	3	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	9	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	25	55,6	55,6	82,2
	Muy de acuerdo	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Está de acuerdo que el ITAN pagado por las empresas del distrito de Breña se han al gobiernos locales

Figura N^a 11: Gobierno local

Interpretación:

Según al estudio realizado en las empresas comerciales de Breña para el 2017, como resultado se encontró que la mayor parte de investigados indican estar de acuerdo que el ITAN sea pagado por las empresas del distrito de Breña se han derivados a gobiernos locales, Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que el ITAN pagado por las empresas del distrito de Breña se han derivados a gobiernos locales.

Tabla 12

aplicable a las empresas a si tengan una utilidad o una perdida.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	3	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	11	24,4	24,4	31,1
	De acuerdo	21	46,7	46,7	77,8
	Muy de acuerdo	10	22,2	22,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Está de acuerdo que el ITAN es un tributo independiente aplicable a las empresas a si tengan una utilidad o una perdida.

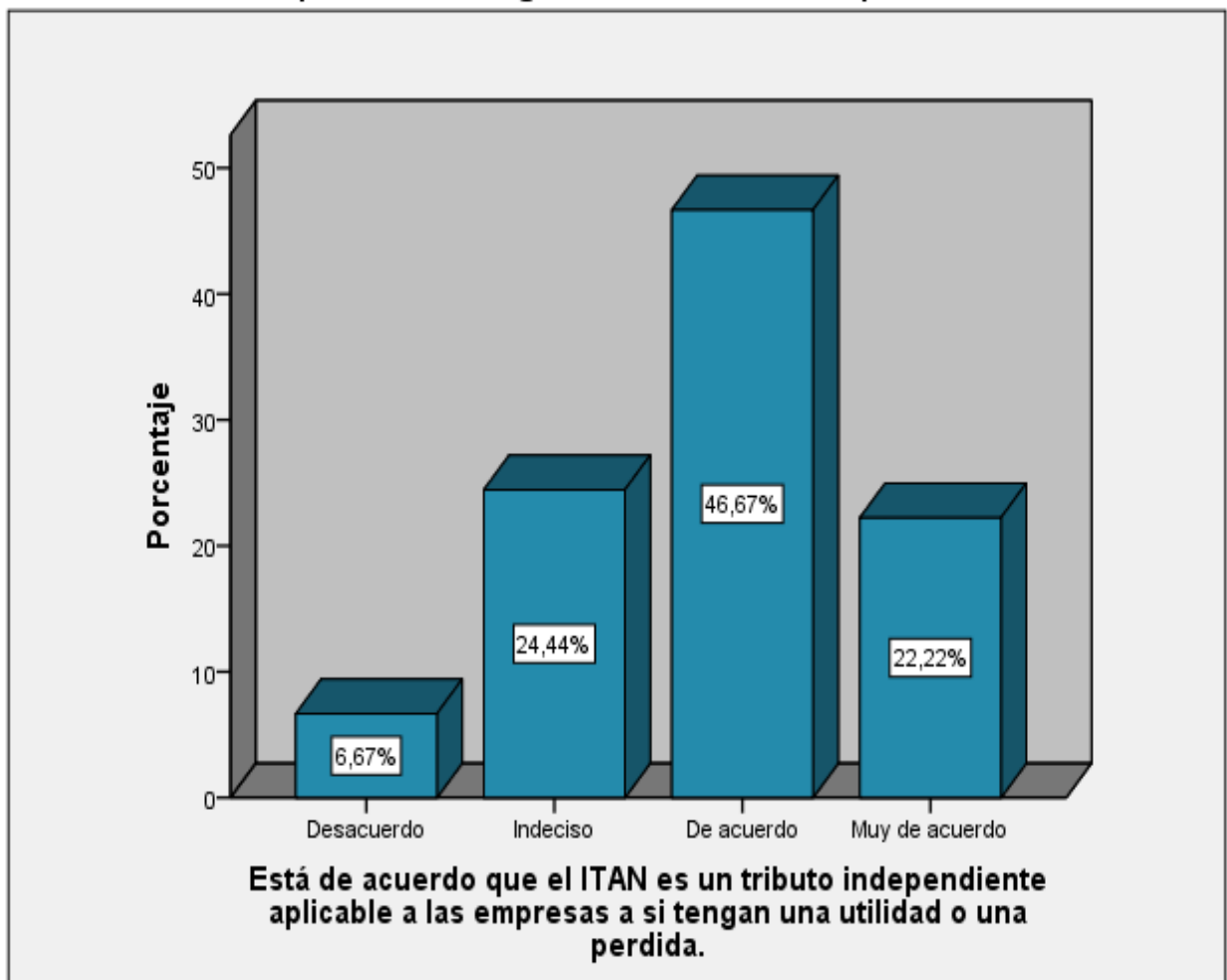


Figura N° 12: Tributo

Interpretación:

De acuerdo al diseño cuantitativo aplicado a los comercios del lugar de la muestra el 2017, como resultado se concluyó que la mayor parte de los participantes indican que están conforme en indicar que es un tributo independiente aplicable a las empresas a si tengan una utilidad o una perdida. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que el ITAN es un tributo independiente aplicable a las empresas a si tengan una utilidad o una perdida.

Tabla 13

Cumplir con sus operaciones y obligaciones corrientes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	2	4,4	4,4	4,4
	Desacuerdo	5	11,1	11,1	15,6
	Indeciso	7	15,6	15,6	31,1
	De acuerdo	23	51,1	51,1	82,2
	Muy de acuerdo	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

El cumplimiento del ITAN le genera incertidumbre para cumplir con sus operaciones y obligaciones corrientes.

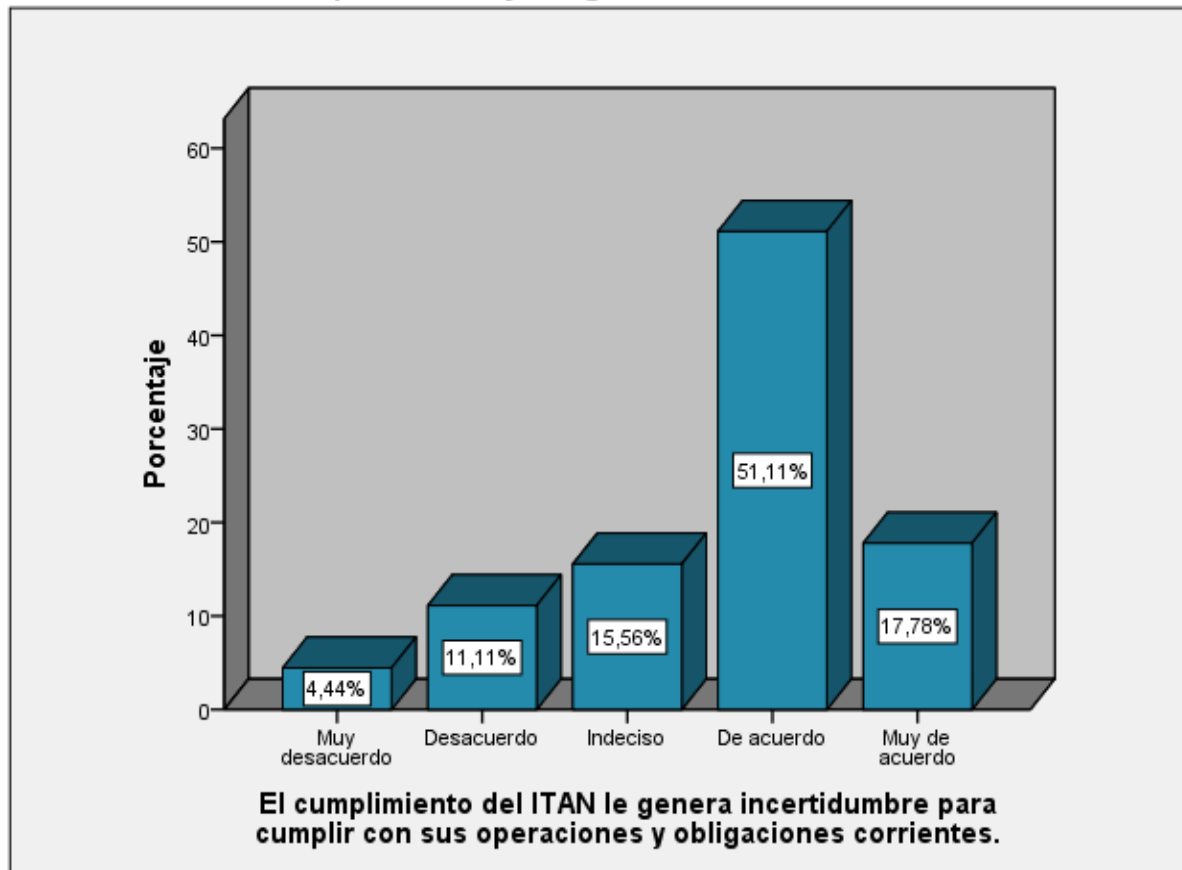


Figura N^a 13: Cumplimiento

Interpretación:

Según el diseño cuantitativo utilizado para la presente investigación a la muestra conformada por empresas de una parte de Lima en el 2017, tuvo como resultado se obtuvo que la mayoría de los participantes indiquen que estar conformes con cumplimiento de esta obligación tributaria, la cual genera incertidumbre para realizar algunas operaciones y obligaciones transaccionales en el mercado comercial. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto, se afirma que el cumplimiento del ITAN genera algunas dudas jurídicas en sus operaciones mercantiles y obligaciones tributarias.

Tabla 14

Contribuyente cumplir puntualmente con sus proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	2	4,4	4,4	4,4
	Desacuerdo	4	8,9	8,9	13,3
	Indeciso	7	15,6	15,6	28,9
	De acuerdo	14	31,1	31,1	60,0
	Muy de acuerdo	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Con la aplicación del ITAN, le permite al contribuyente cumplir puntualmente con sus proveedores.

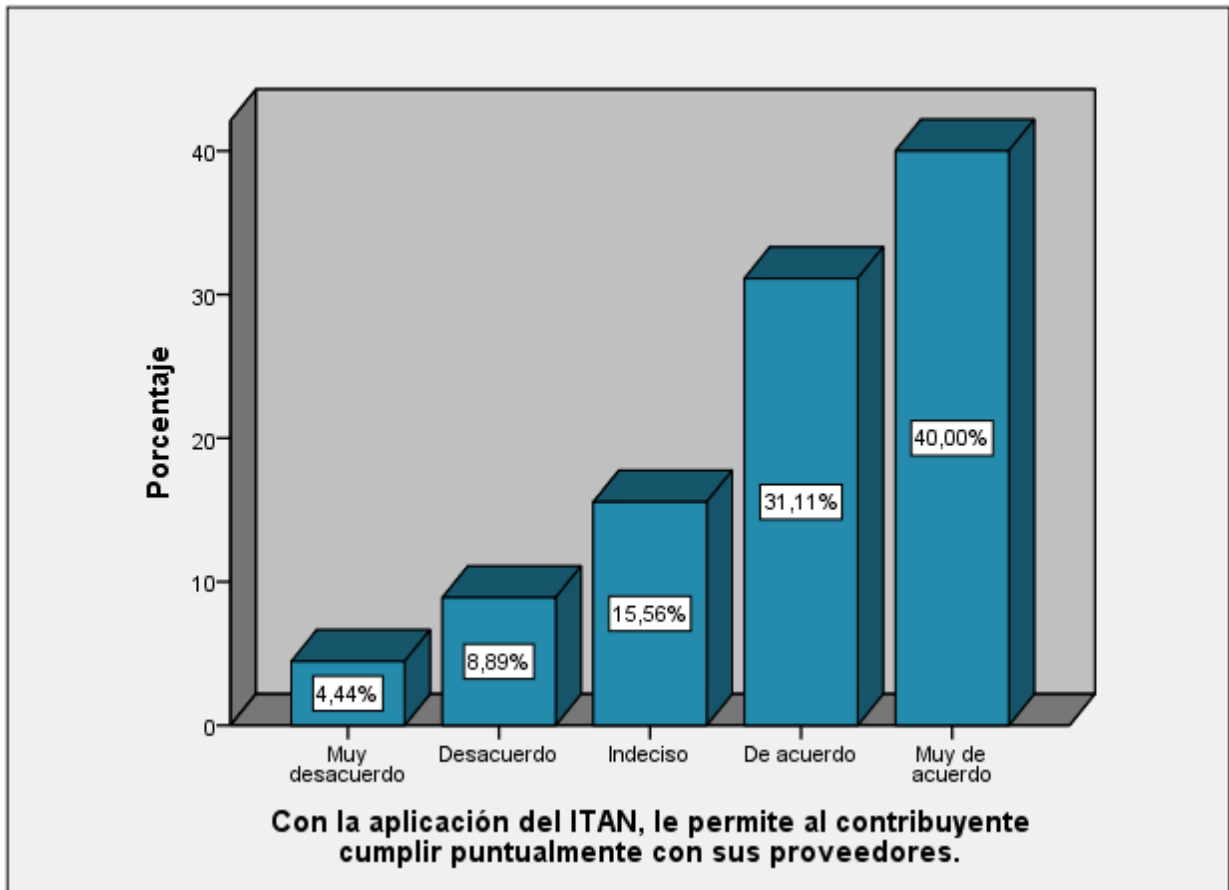


Figura N^a 14: Contribuyente

Interpretación:

Como observamos de la encuesta aplicada a los participantes del distrito de Breña en el 2017, como resultado se obtuvo que la mayor parte de ellos mencionan estar de acuerdo que con la aplicación del ITAN, le permite al contribuyente cumplir puntualmente con sus proveedores. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que con la aplicación del ITAN, se permite al contribuyente cumplir puntualmente con sus proveedores.

Tabla 15

patrimonio no le genera ganancia, debería pagar el ITAN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	4	8,9	8,9	8,9
	Desacuerdo	2	4,4	4,4	13,3
	Indeciso	8	17,8	17,8	31,1
	De acuerdo	14	31,1	31,1	62,2
	Muy de acuerdo	17	37,8	37,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Cree usted, que una empresa que es un contribuyente responsable, acumula pérdida anual y tiene un patrimonio mayor al millón de soles, y parte de este patrimonio no le genera ganancia, debería pagar el ITAN

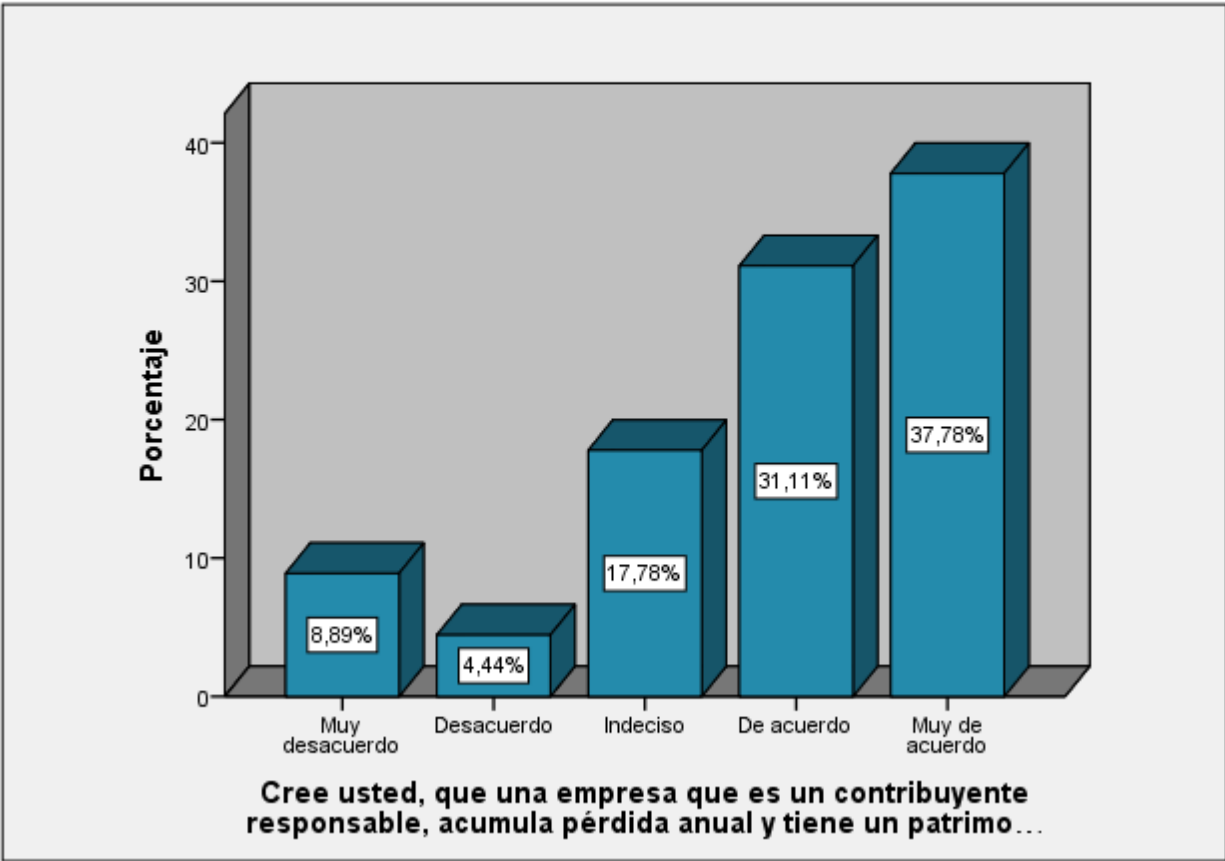


Figura Nª 15: Responsable

Interpretación:

De acuerdo a la diseño aplicado a los comercios del distrito de Breña en el 2017, como resultado se observó que la mayor parte de los muestreos indican que están de acuerdo Que una empresa contribuyente responsable, acumula pérdida anual y tiene un patrimonio mayor a un millón de soles y parte de este patrimonio no le genera ganancia, deberían pagar ITAN. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que una empresa que es un contribuyente responsable, acumula pérdida anual y tiene un patrimonio mayor a un millón de soles y parte de este patrimonio no le genera ganancia, deberían pagar ITAN.

Tabla 16

El impuesto del estado en el ITAN, es idóneo y congruente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy desacuerdo	3	6,7	6,7	6,7
	Desacuerdo	2	4,4	4,4	11,1
	Indeciso	9	20,0	20,0	31,1
	De acuerdo	12	26,7	26,7	57,8
	Muy de acuerdo	19	42,2	42,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Cree usted, que el hecho imponible impuesto por el estado en el ITAN, es idóneo y congruente.

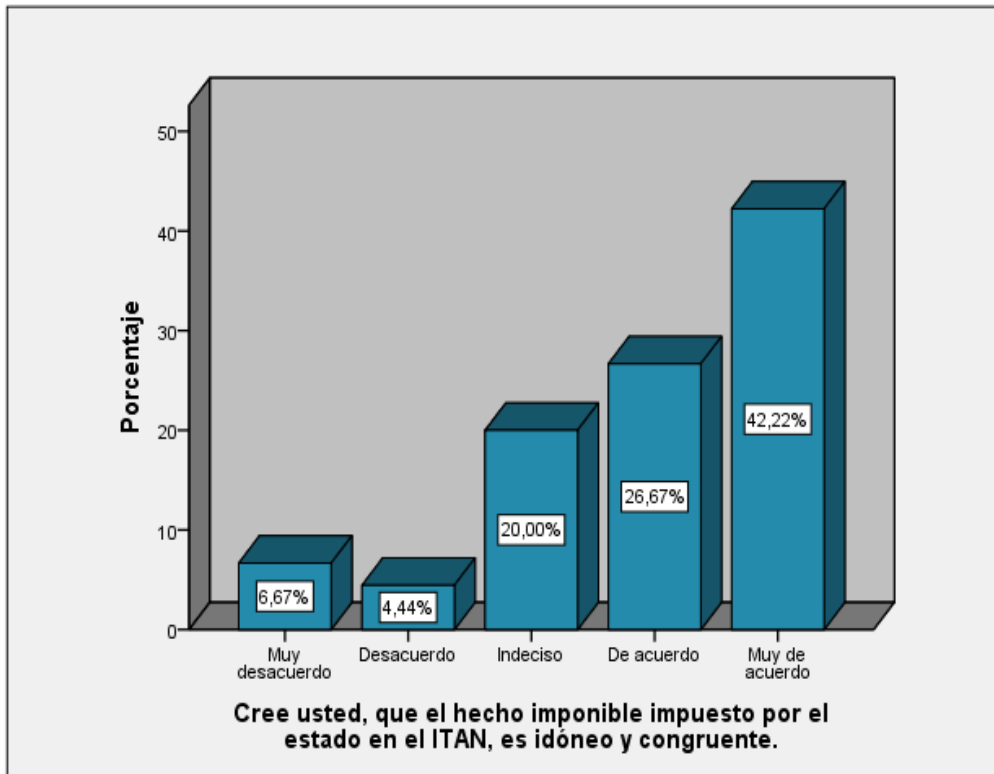


Figura N^o 16: Hecho imponible

Interpretación:

De acuerdo al resultado observado de las empresas comerciales en Breña, como conclusión se verifico que la mayoría de los partícipes indican estar de acuerdo que el hecho imponible impuesto por el estado en el ITAN, idóneo y congruente. Las demás personas encuestadas están indecisas o en desacuerdo no tienen conocimiento del tema, por lo tanto se afirma que el hecho imponible impuesto por el estado en el ITAN, es idóneo y congruente.

Tabla 17

Escala: ALL VARIABLES

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cron Bach	N de elementos
,980	16

Escala: ALL VARIABLES

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cron Bach	N de elementos
,955	8

Escala: ALL VARIABLES

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cron Bach	N de elementos
,965	8

Tabla de frecuencia

Tabla 18

IMPUESTO AL PATRIMONIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO INCURRE	15	33,3	33,3	33,3
	INCURRE	30	66,7	66,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Tabla 19

CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO INCURRE	11	24,4	24,4	24,4
	INCURRE	34	75,6	75,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

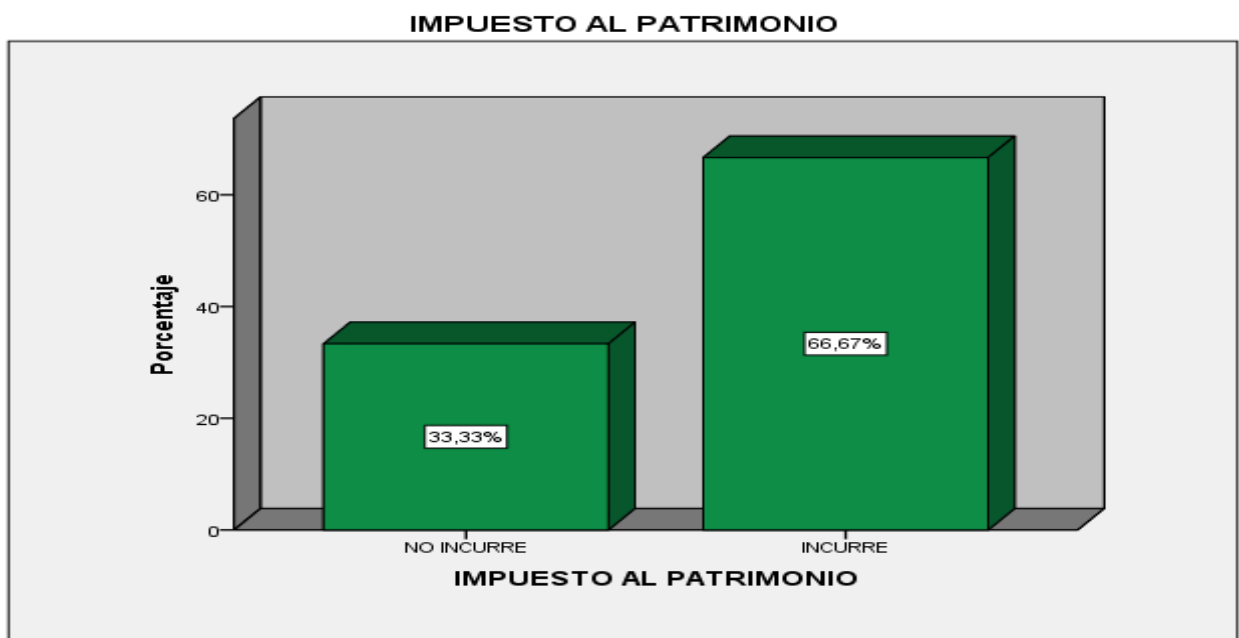
Figura N^a 17: Impuesto al Patrimonio

Tabla 20

ACREEDOR TRIBUTARIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO INCURRE	13	28,9	28,9	28,9
	INCURRE	32	71,1	71,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

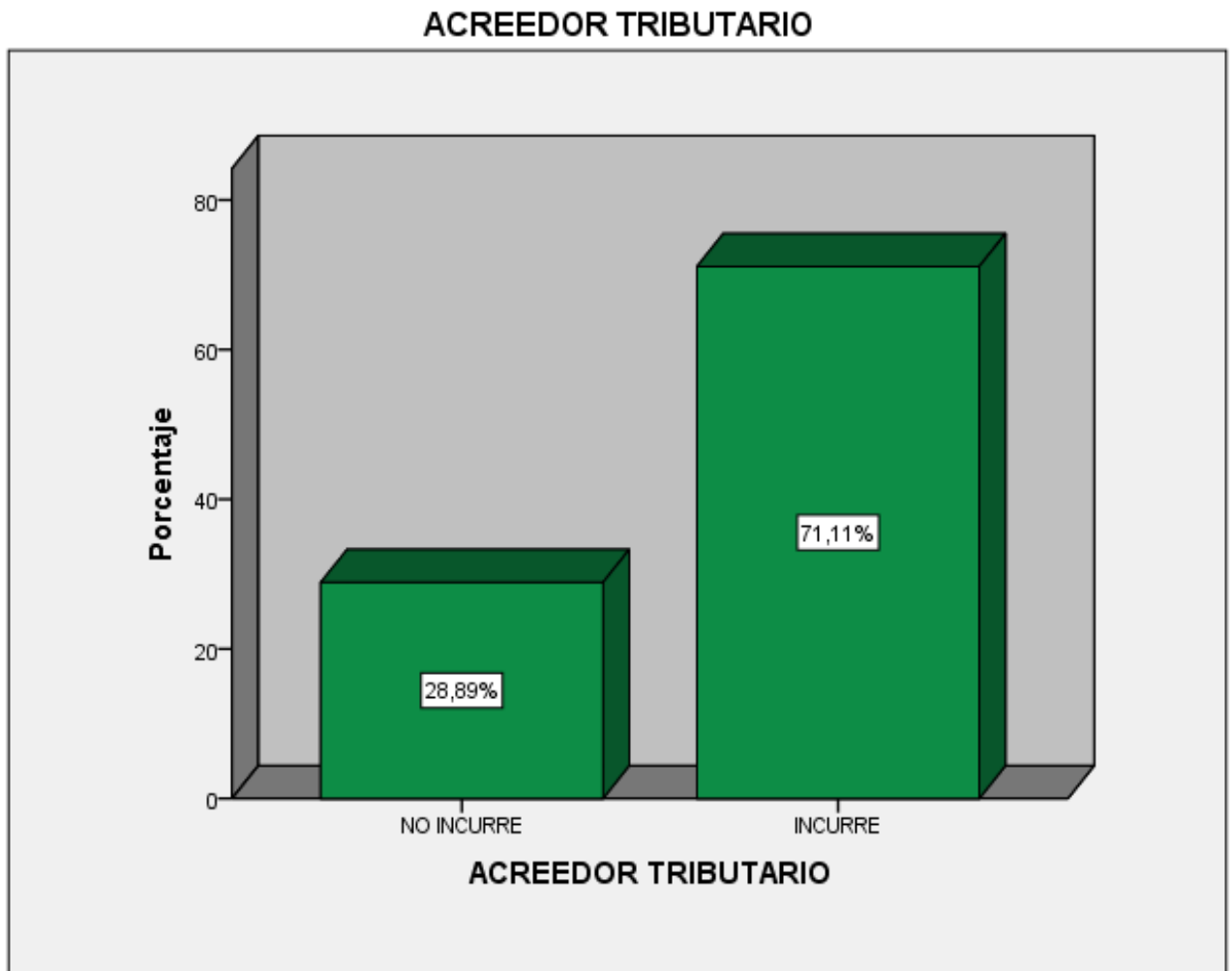
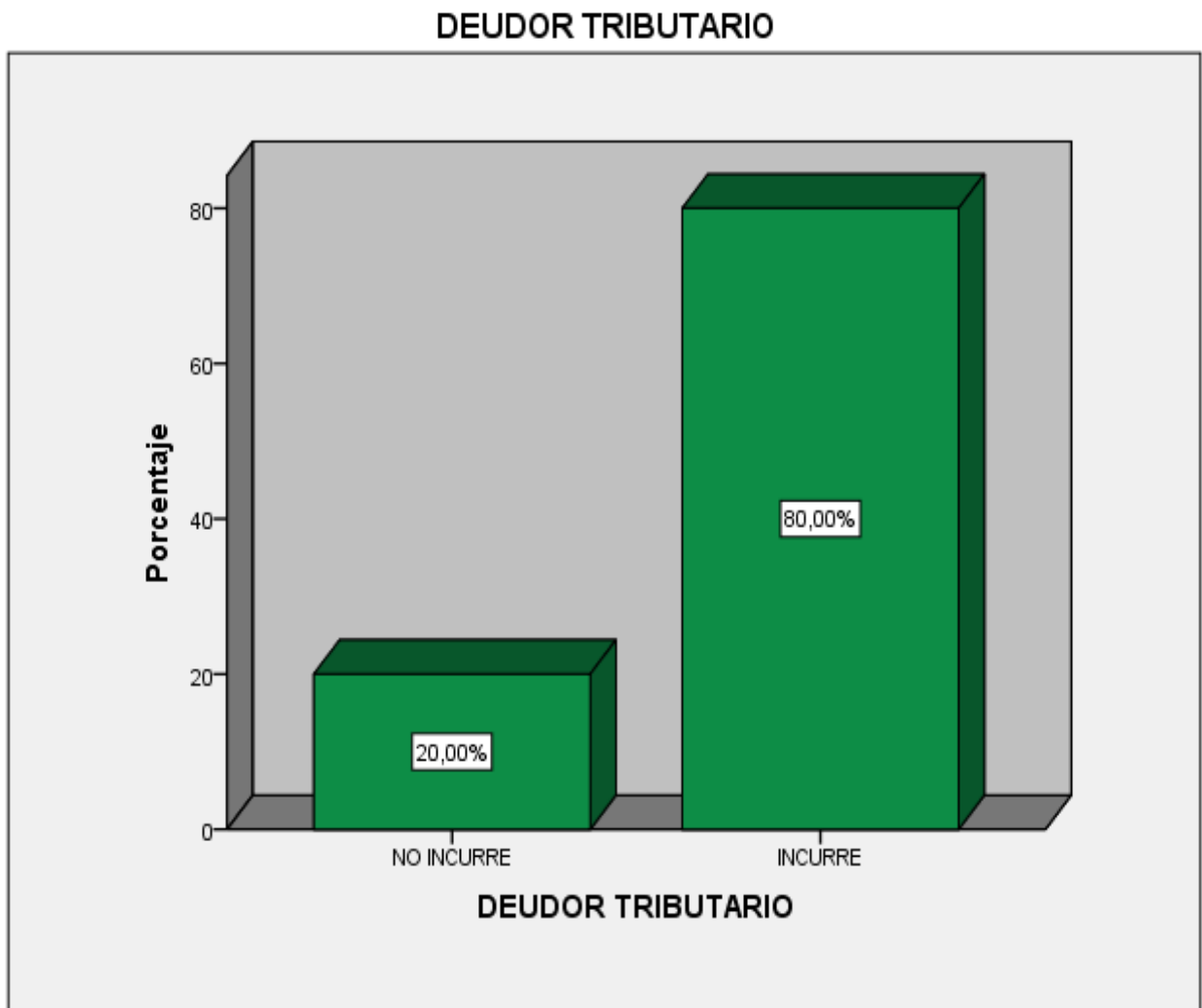
Figura N^a 18: Acreedor tributario

Tabla 21

DEUDOR TRIBUTARIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO INCURRE	9	20,0	20,0	20,0
	INCURRE	36	80,0	80,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura N^a 19: Deudor tributario

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
IMPUESTO AL PATRIMONIO	,237	45	,000	,899	45	,001
CAPACIDAD CONTRIBUTIVA	,277	45	,000	,871	45	,000

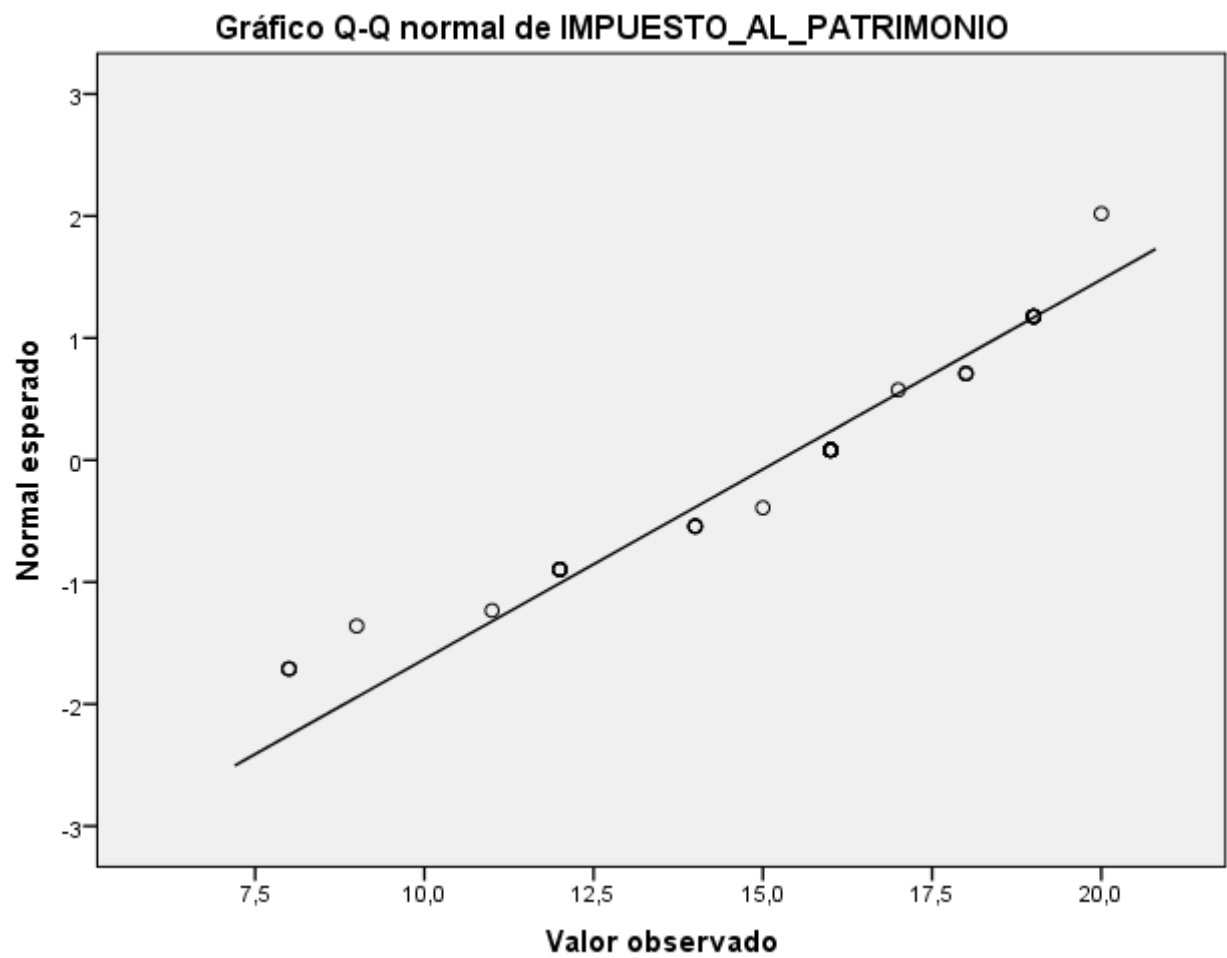


Figura N^o 20: Impuesto al patrimonio

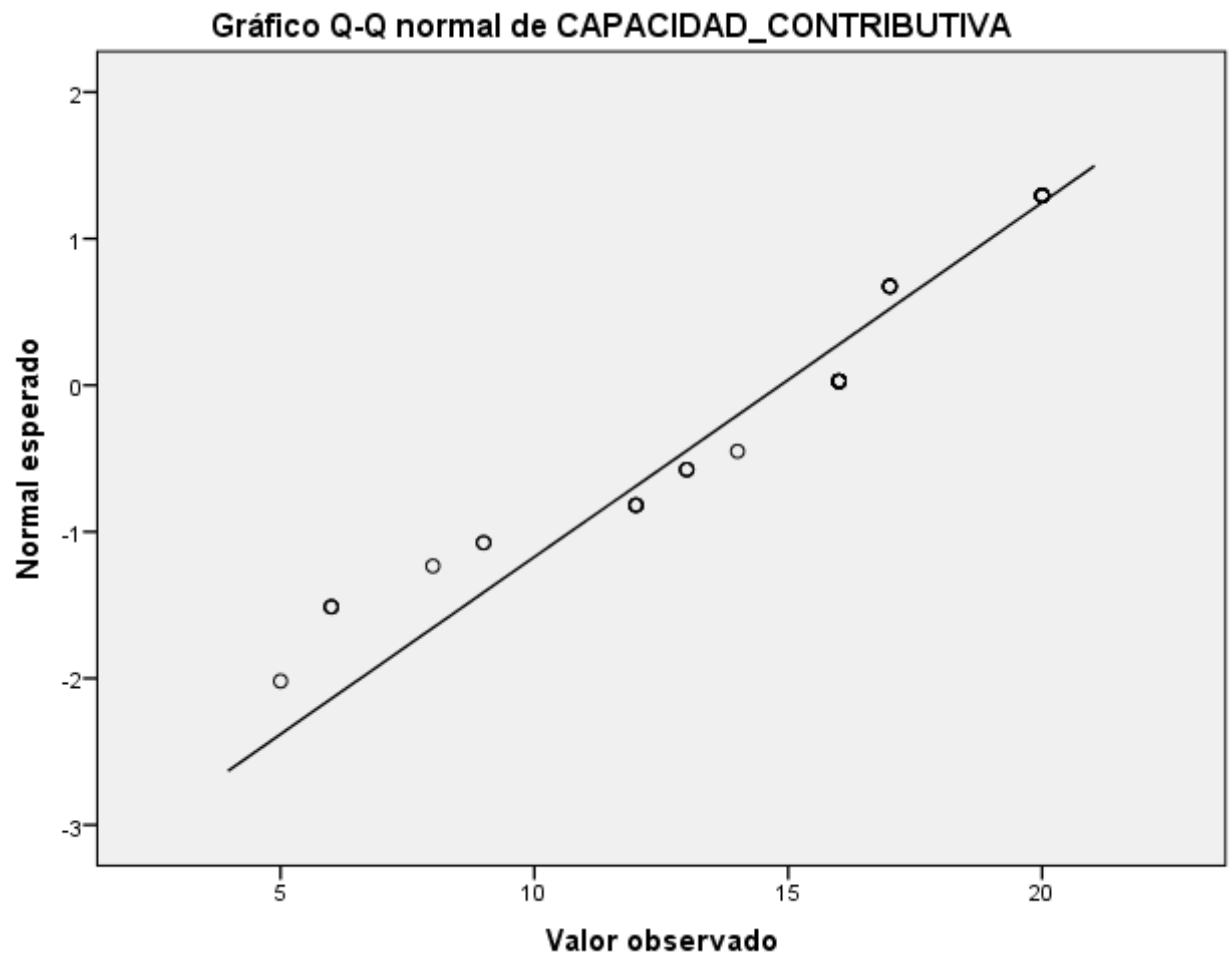


Figura Nª 21: Capacidad contributiva

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ACREEDOR TRIBUTARIO	,241	45	,000	,889	45	,000
DEUDOR TRIBUTARIO	,179	45	,001	,872	45	,000

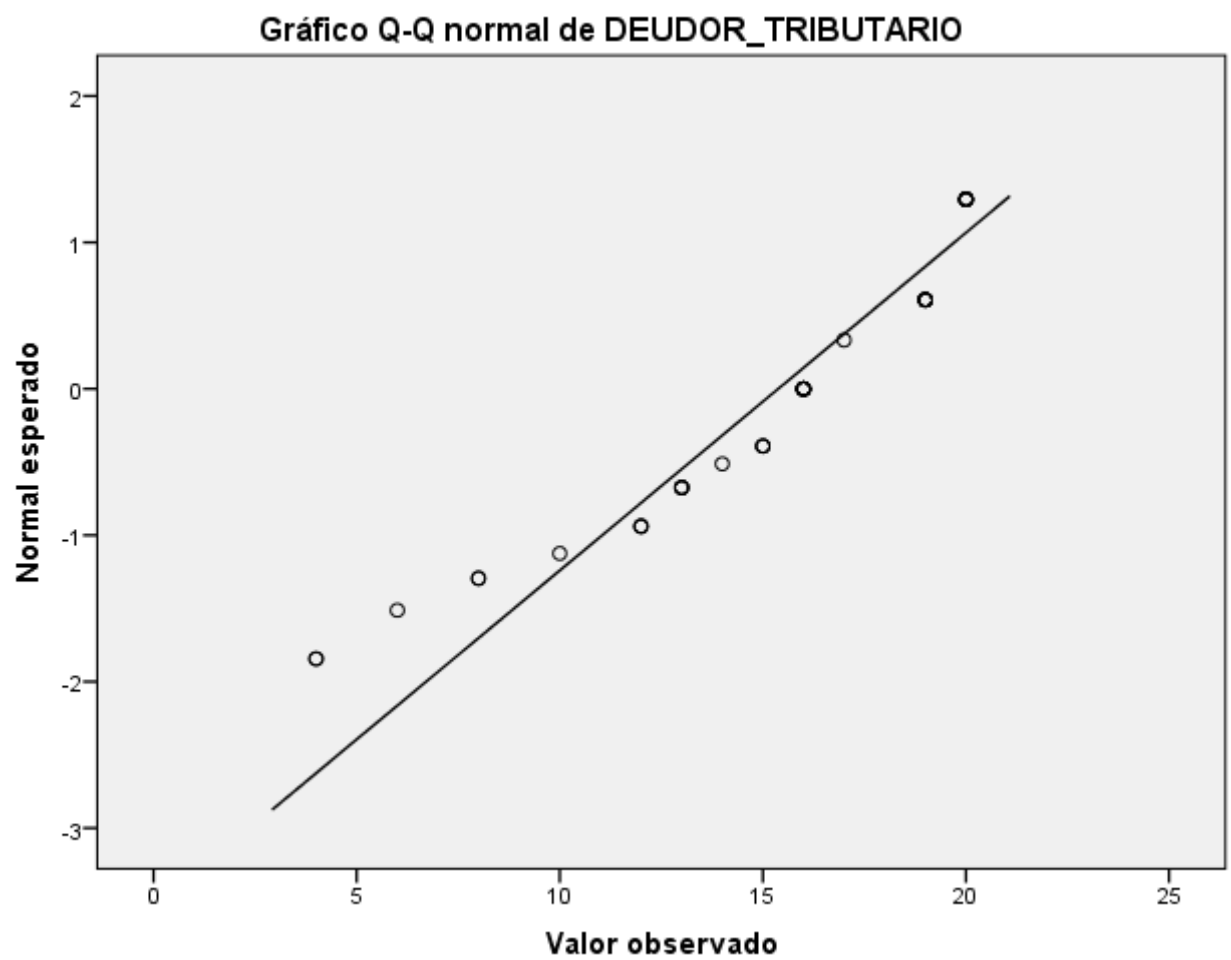
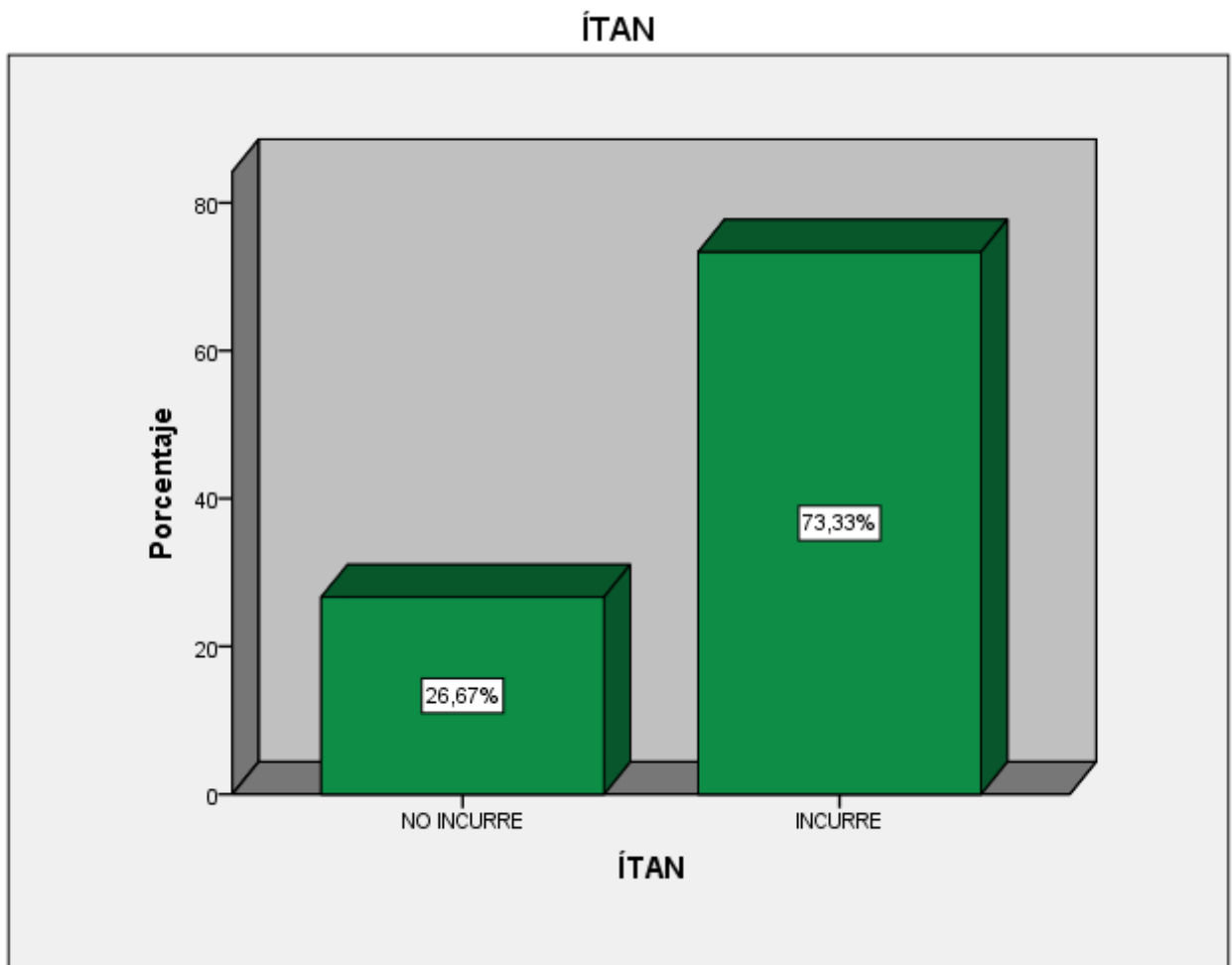


Figura N^o 22: Deudor tributario

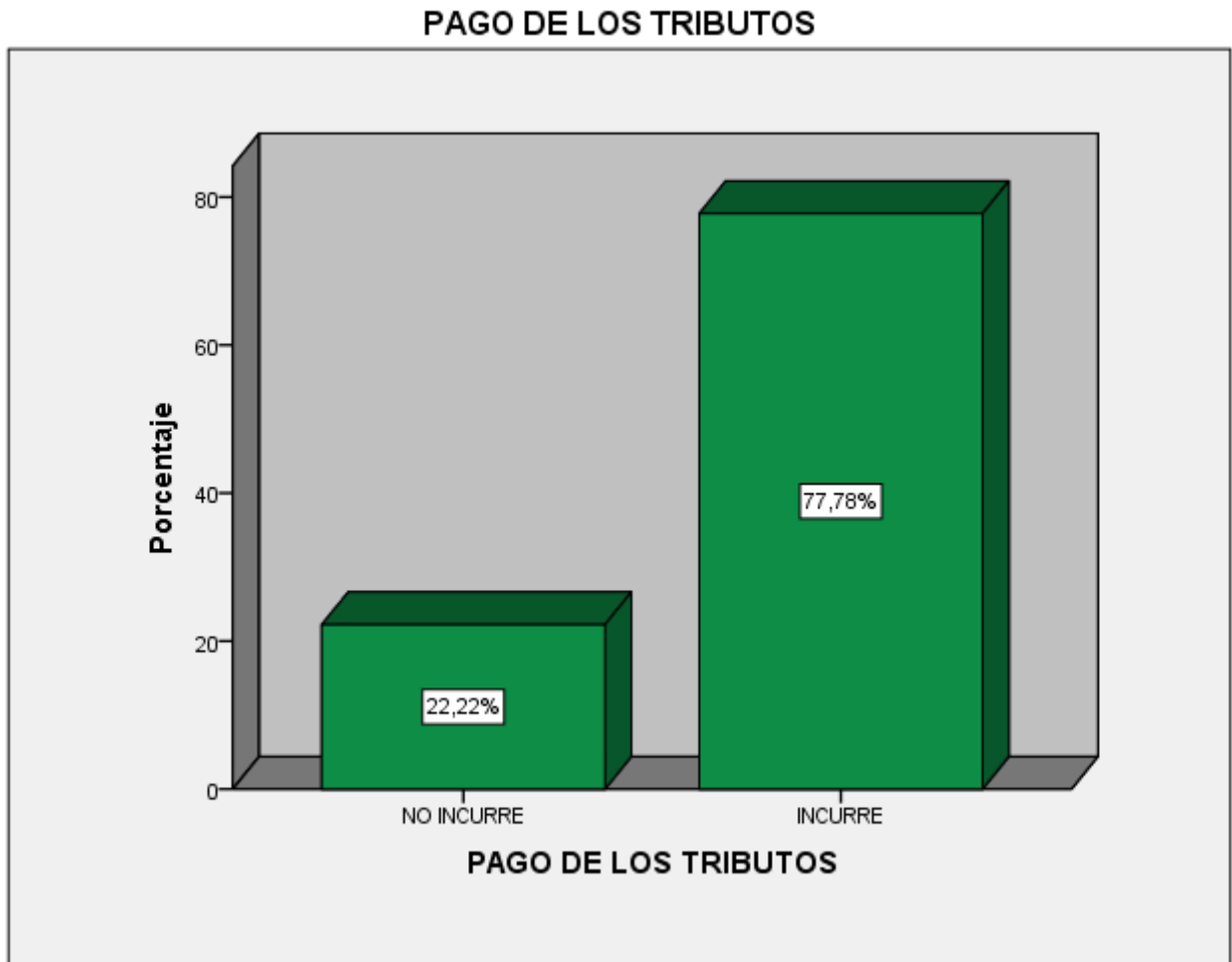
ÍTAN

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO INCURRE	12	26,7	26,7	26,7
	INCURRE	33	73,3	73,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura N^a 23: ITAN

PAGO DE LOS TRIBUTOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO INCURRE	10	22,2	22,2	22,2
	INCURRE	35	77,8	77,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Figura N^a 24: Pago de los tributos

PRUEBA DE HIPÓTESIS

Correlaciones no paramétricas

			ÍTAN	PAGO DE LOS TRIBUTOS
Rho de Spearman	ÍTAN	Coeficiente de correlación	1,000	,766**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	PAGO DE LOS TRIBUTOS	Coeficiente de correlación	,766**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

** . Correlación significativa nivel 0,01 (bilateral).

			ÍTAN	ACREEDOR TRIBUTARIO
Rho de Spearman	ÍTAN	Coeficiente de correlación	1,000	,724**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	ACREEDOR TRIBUTARIO	Coeficiente de correlación	,724**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Tabla cruzada ÍTAN*PAGO DE LOS TRIBUTOS*

			PAGO DE LOS TRIBUTOS		
			NO		
			INCURRE	INCURRE	Total
ÍTAN	NO INCURRE	Recuento	9	3	12
		% dentro de ÍTAN	75,0%	25,0%	100,0%
		% dentro de PAGO DE LOS TRIBUTOS	90,0%	8,6%	26,7%
		% del total	20,0%	6,7%	26,7%
	INCURRE	Recuento	1	32	33
		% dentro de ÍTAN	3,0%	97,0%	100,0%
		% dentro de PAGO DE LOS TRIBUTOS	10,0%	91,4%	73,3%
		% del total	2,2%	71,1%	73,3%
Total		Recuento	10	35	45
		% dentro de ÍTAN	22,2%	77,8%	100,0%
		% dentro de PAGO DE LOS TRIBUTOS	100,0%	100,0%	100,0%
		% del total	22,2%	77,8%	100,0%

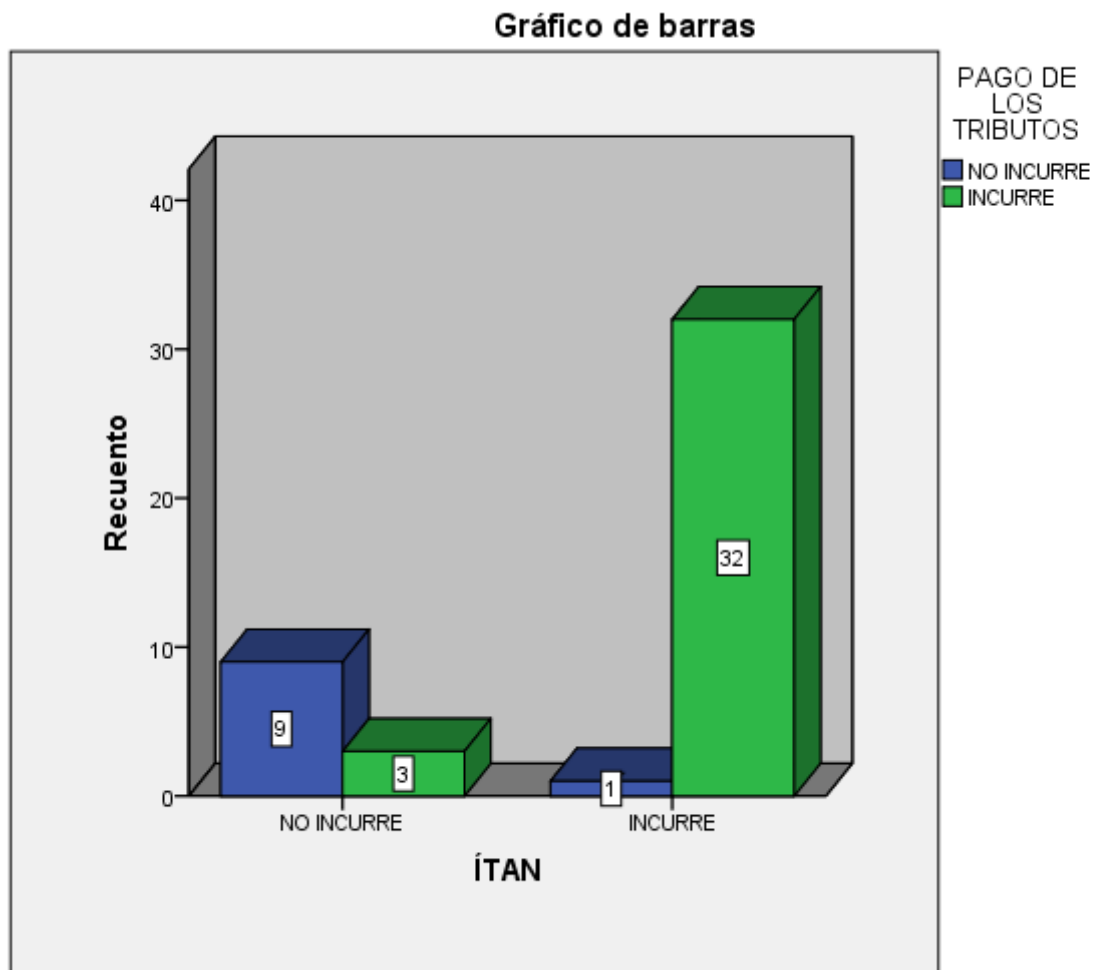


Figura Nª 25: ITAN y pago de tributos

*Tabla cruzada ÍTAN*ACREEDOR TRIBUTARIO*

		ACREEDOR TRIBUTARIO			
		NO			
		INCURRE	INCURRE	Total	
ÍTAN	NO INCURRE	Recuento	10	2	12
		% dentro de ÍTAN	83,3%	16,7%	100,0%
		% dentro de	76,9%	6,3%	26,7%
		ACREEDOR			
		TRIBUTARIO			
		% del total	22,2%	4,4%	26,7%
	INCURRE	Recuento	3	30	33
		% dentro de ÍTAN	9,1%	90,9%	100,0%
		% dentro de	23,1%	93,8%	73,3%
		ACREEDOR			
TRIBUTARIO					
	% del total	6,7%	66,7%	73,3%	
Total	Recuento	13	32	45	
	% dentro de ÍTAN	28,9%	71,1%	100,0%	
	% dentro de	100,0%	100,0%	100,0%	
	ACREEDOR				
	TRIBUTARIO				
	% del total	28,9%	71,1%	100,0%	

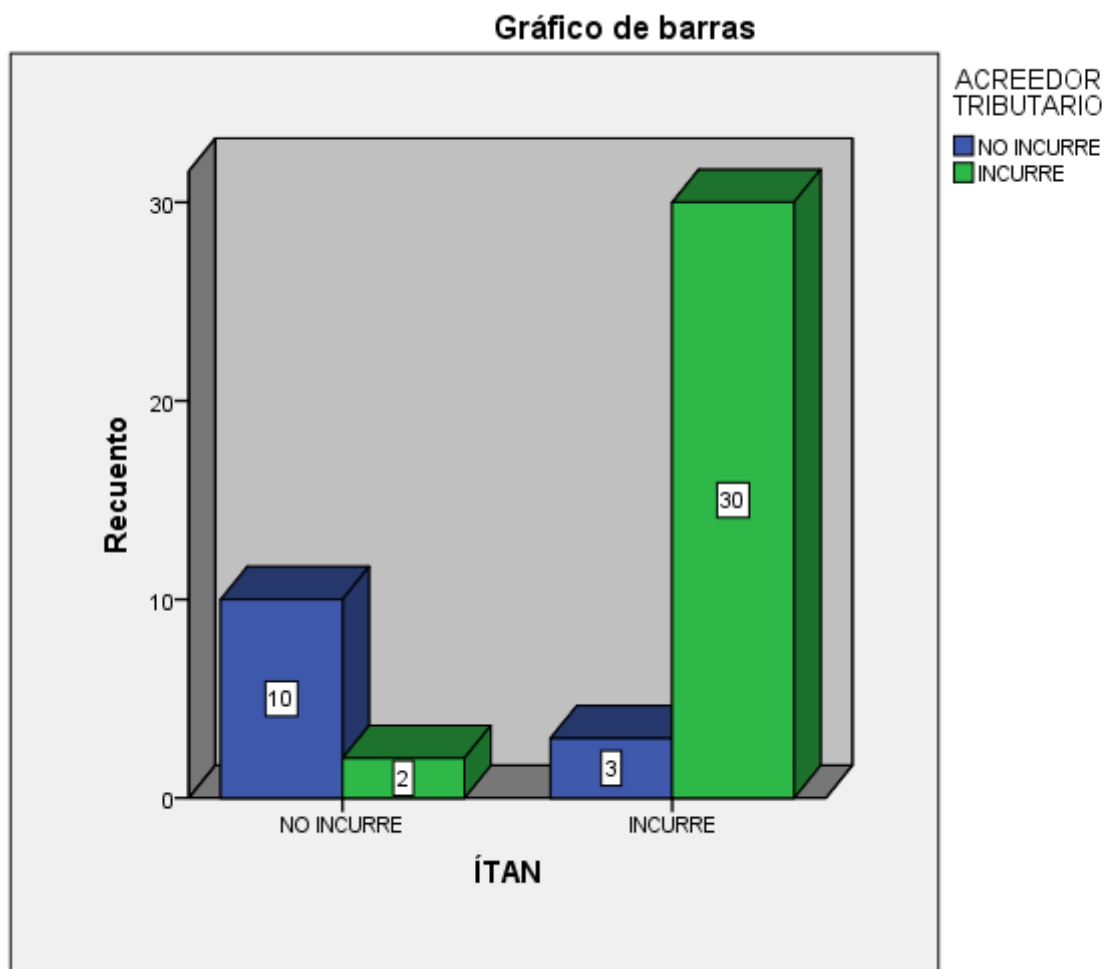


Figura N° 26: ITAN y acreedor tributario

*Tabla cruzada ÍTAN*DEUDOR TRIBUTARIO*

			DEUDOR TRIBUTARIO		
			NO		
			INCURRE	INCURRE	Total
ÍTAN	NO INCURRE	Recuento	9	3	12
		% dentro de ÍTAN	75,0%	25,0%	100,0%
		% dentro de DEUDOR	100,0%	8,3%	26,7%
		TRIBUTARIO			
		% del total	20,0%	6,7%	26,7%
	INCURRE	Recuento	0	33	33
		% dentro de ÍTAN	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de DEUDOR	0,0%	91,7%	73,3%
		TRIBUTARIO			
		% del total	0,0%	73,3%	73,3%
Total		Recuento	9	36	45
		% dentro de ÍTAN	20,0%	80,0%	100,0%
		% dentro de DEUDOR	100,0%	100,0%	100,0%
		TRIBUTARIO			
		% del total	20,0%	80,0%	100,0%

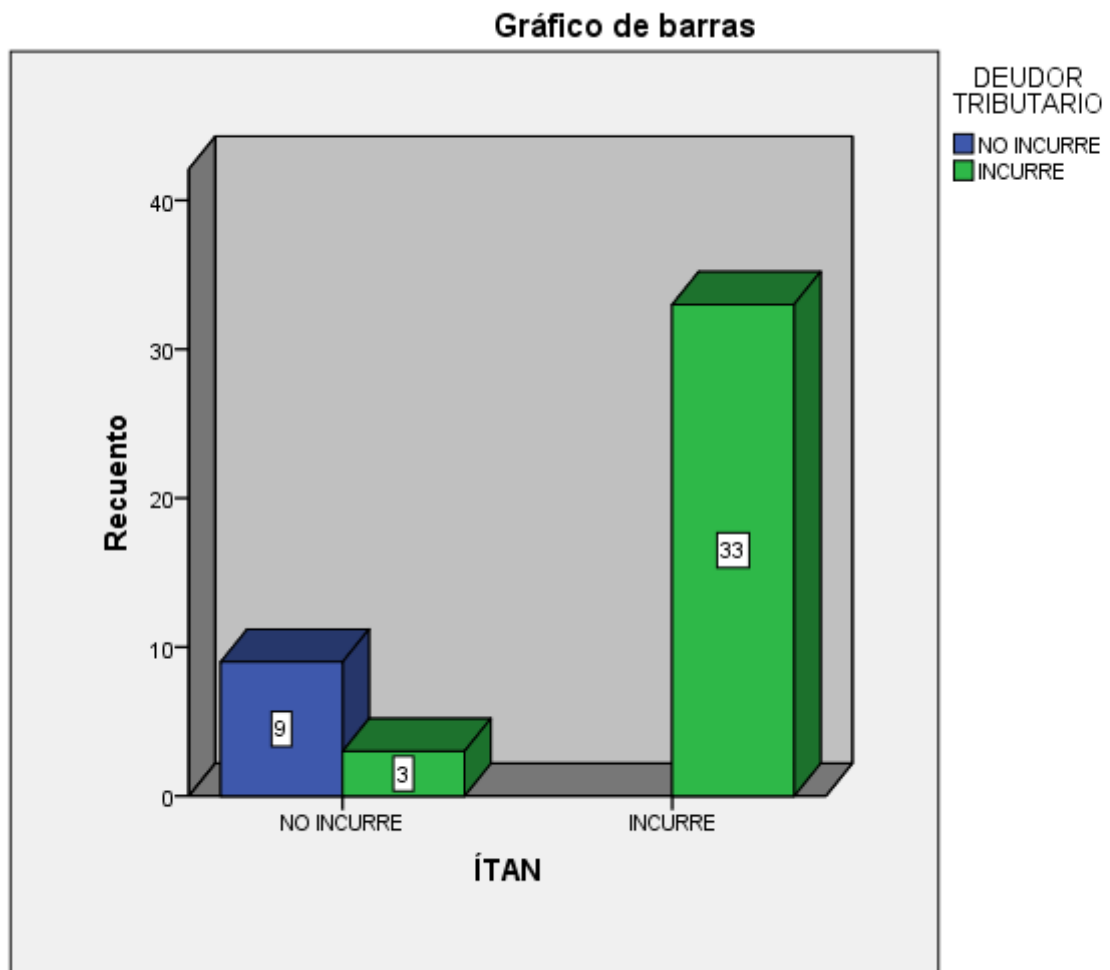


Figura N° 27: ITAN y deudor tributario

3.2 Prueba de Normalidad

Explorar

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ÍTAN	,249	45	,000	,896	45	,001
PAGO DE LOS TRIBUTOS	,198	45	,000	,911	45	,002

ÍTAN

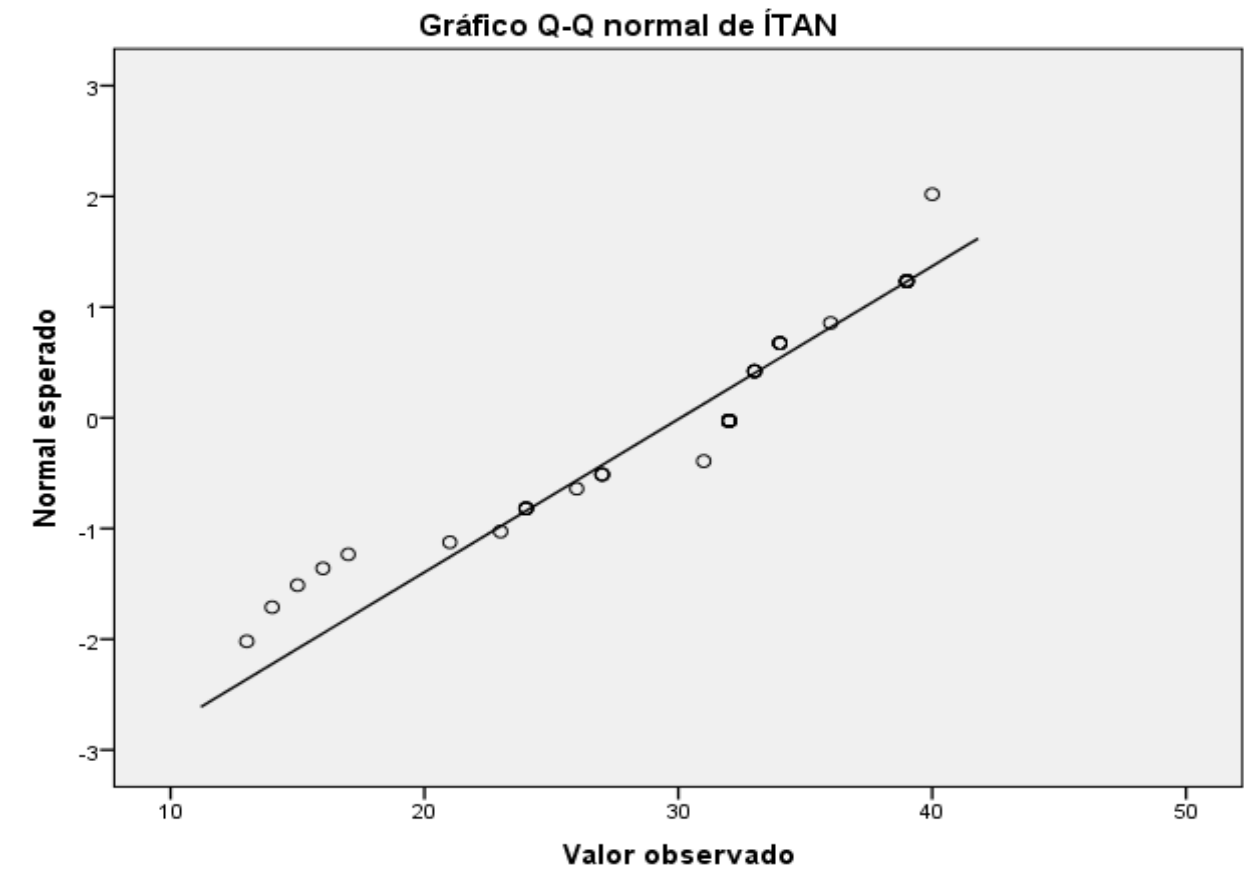


Figura Nª 28: ITAN

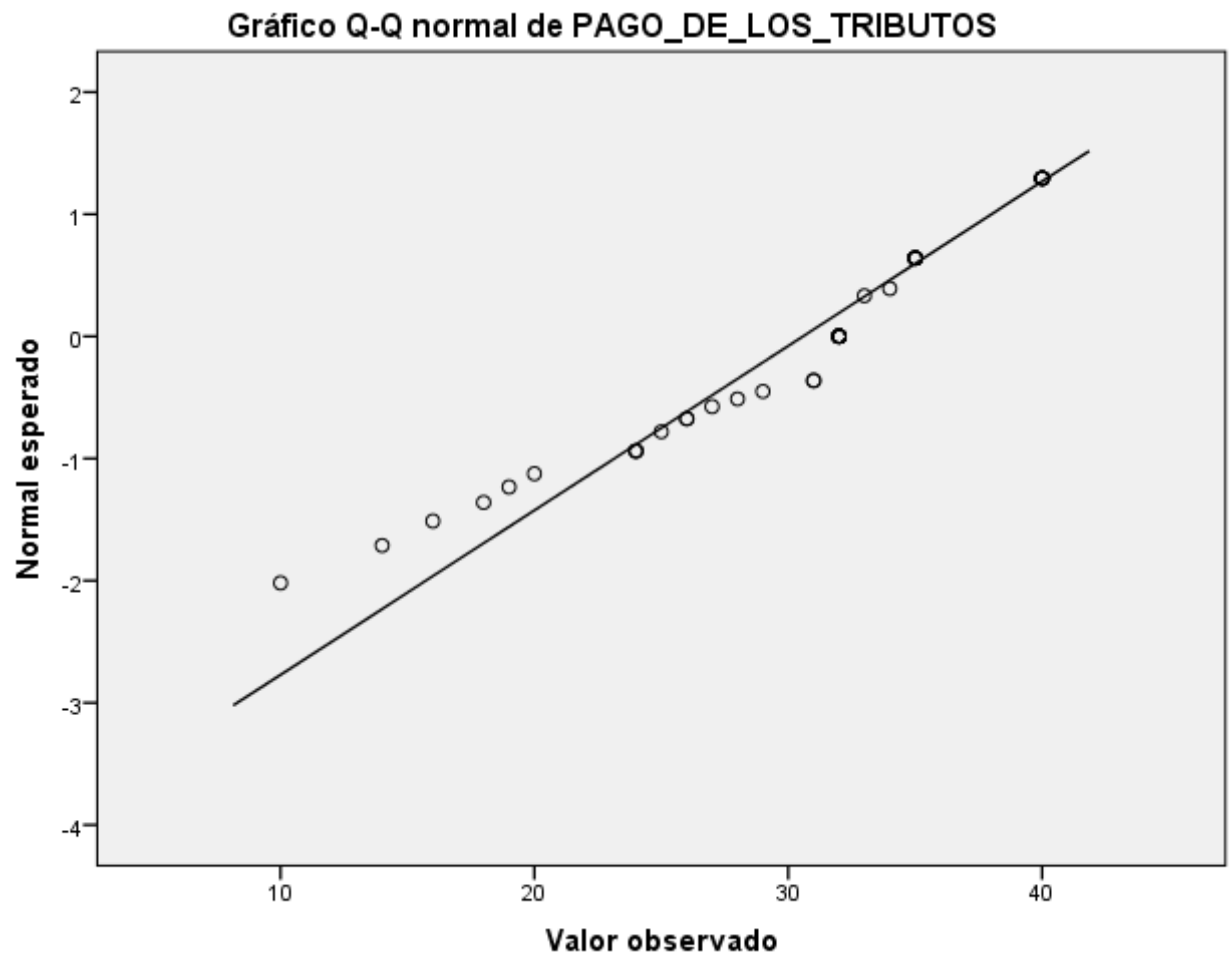


Figura Nª 28: Pago de los tributos

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

Discusión

A partir de los hallazgos encontrados en la investigación desarrollada en campo, podemos analizar y sustentar nuestra hipótesis.

La tesis se tiene principal objetivo verificar que existe relación entre el tributo materia de la presente investigación ITAN y el pago de tributos de las empresas comerciales en el distrito de Breña en el 2017. Siendo su hipótesis a estudiar para obtener su validación logrando una muestra de 45 personas entre contadores y administradores de las medianas y grandes empresas comerciales. Para los cuales se precisara los resultados obtenidos se analizaron con la hipótesis debidamente comprobada con las herramientas técnicas.

De manera que en cuadro 15 nos muestra que el 37.78 % y 31.11 % de los encuestados responden como resultado que están muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente, que las empresas que son contribuyentes responsables y que acumulan pérdida anual y tiene un patrimonio mayor mal millón de soles, y parte de este patrimonio no le genera ganancia debería pagar el ITAN. También en la tabla 16, nos muestra que el 42.22% y 26.67% están muy de acuerdo y de acuerdo respectivamente que el hecho imponible impuesto por el ITAN, es idóneo y congruente. Es preciso indicar que el nivel de significancia al ser menor a 0.01, rechaza la hipótesis nula aceptando la alterna general.

Estos hallazgos tienen un significado con la teoría de García y Valles (2012), “Incidencia de la Ley 29717 del Acto cooperativo en el pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos: Caso Cooperativa de Ahorro y Crédito San Martín de Porres S.R.L. periodo 2011-2012. Siendo el objeto de la presente tesis obtener el grado de obtener el título de Contador Público y explicarla incidencias de la Ley antes mencionada en el pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos en relación a su objeto social; sin perjuicio de lo expuesto, existen personas jurídicas que se aprovechan de su razón sin fines de lucro para evadir la recaudación y pago de impuestos.

En citado trabajo de investigación los autores utilizaron la investigación aplicada en el nivel explicativo, así como técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis, concluyendo que la incidencia en relación con la causa efecto que el acto cooperativo ha permitido el desarrollo favorable de las mismas al no ser gravadas las operaciones de la cooperativa con sus socios que se relacionen con su objeto social sin fines de lucro.

Citados autores contribuirán a la presente tesis de manera que las normas que establece el Impuesto Temporal a los Activos Netos, son debidamente aplicadas en las asociaciones y cooperativas sin fines de lucro”.

Luego, de haber realizado las encuestas con los resultados obtenidos, las cuales fueron analizadas confeccionando la respectiva tabla estadística a fin de comprobar nuestras hipótesis por intermedio del método de spearman y luego de citada triangulación obtuvimos Rho 0.45, evidenciando una positiva, aceptándose una hipótesis alterna lo cual rechaza categóricamente la hipótesis nula.

Según David citado por Alonso (2015) en su tesis “Comportamiento tributario de los comerciantes de ropa para dama de la galería azul del emporio comercial gamarra, año 2015” señala que “El problema principal de la economía política, consiste en determinar las leyes que regulan la distribución entre los empresarios que invierten y trabajan en sus empresas, los propietarios y posesionarios de las tiendas o negocios y finalmente que esta desigual distribución de los ingresos termina perjudicando al trabajador que labora más de 8 horas y sin beneficios”. Por tal motivo, uno de los principales problemas que identifica y hasta la fecha se observa en el sistema empresarial, financiero y económico, el cual viene de años es el enriquecimiento desigual y la creación de clases sociales cada vez más pobres y sin estabilidad y beneficios laborales, la cual se dificulta más por la llegada de los extranjeros venezolanos con la mano de obra barata al ser explotados por los empresarios peruanos despojando de sus trabajos a los peruanos, al ver desempleo aumenta la delincuencia, la evasión tributaria y otros problemas sociales existentes a la fecha.

Para precisar podemos darnos cuenta que en el gráfico 9 donde se refleja, que el 44.44% de los encuestados están de acuerdo que si consideran que el pago del ITAN representa una obligación tributaria y también en el gráfico 10, se muestra que el 48.89 % está de acuerdo que el ITAN puede ser considerado como una manifestación de conciencia tributaria para el pago del tributo; Asimismo, la hipótesis específica 2, por medio del Rho de spearman obtuvimos un resultado del 0.47, revelando correlación alta por lo que el nivel de significancia fue de $p < 0.05$, por lo cual si existe relación y por eso se acepta hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Es así que esta prueba nos permite mencionar que el Impuesto Temporal a los activos netos se relaciona con el pago de tributos en las empresas comerciales en el distrito de Breña, año 2017, así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Blanco (2014), en su tesis donde sustenta la relación entre fiscalización y evasión tributaria, es un tipo de estudio transversal correlacionar, concluyendo que la falta de fiscalización tributaria en todos los niveles es dañino para el estado el aumento de la evasión del cumplimiento de su obligación tributar es inmensa, la mayoría de vendedores prefiere evadir que pagar impuestos.

Recomendamos que la Entidad encargada de la recaudación tributaria incremente y actualice sus métodos de recaudación y fiscalización tributaria en el distrito de Breña con la finalidad de detectar a las empresas que incrementan su patrimonio y cumplen con pagar impuesto si llegan al millón de soles en patrimonio o cuando van a llegar crean otra empresa de fachada para poder defraudar al estado.

Finalmente, el grafico 5 muestra que el 48.89 % de los encuestados está de acuerdo que el Impuesto materia de estudio, es una contribución que ha seguido los procedimientos contables.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

Los datos recabados en la presente tesis de investigación nos permiten llegar a las conclusiones que a continuación detallo:

La hipótesis planteada, se determinó que existe relación positiva media entre el Impuesto estudiado y el pago de los tributos en las empresas comerciales en el distrito de Breña en el 2017. Se llegó a la conclusión que al aplicar la estrategia del ITAN, ya que facilitara su acceso al financiamiento, fomentará su bancarización, le brindará mayor confianza en la cadena comercial de pagos, beneficiará su estado crediticio.

Concluimos, en la primera hipótesis específica planteada y validada, se determinó que si existe la relación positiva muy fuerte entre el Impuesto y el pago de tributos en las empresas comerciales del distrito de Breña año, 2017. dado que mediante sus pagos su línea de crédito disponible mejorara el desarrollo de su producción y su productividad. De esta manera la empresa podrá desarrollarse y crecer adecuadamente generando una rentabilidad para los propietarios.

Finalmente concluimos, respecto a la siguiente hipótesis, se obtiene como resultado que el Tributo estudiado se relaciona con el pago de los tributos en las empresas comerciales en el distrito de Breña año 2017. Esto permitirá una mejoreficiencia en la utilización de sus activos netos como fijos, así mismo la de su patrimonio. Además este mecanismo de pago va a proporcionar garantías para obtener préstamos futuros.

CAPÍTULO VI:

RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Considerando la importancia que tiene este trabajo de investigación y en función de los resultados obtenidos se formulara las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las medianas y grandes empresas del distrito de Breña que al culminar el año tributario, muchas empresas están apresurando sus cierres contables, aunque se aprisa podría generar que aparezcan algunos errores que podrían provocar multas posteriores para los contribuyentes. Las empresas tienen que emitir sus estados financieros con cifras razonables, con saldos razonables y exigir que el contador encargado este informado del pago del impuesto. Revisados una vez los saldos y movimientos financieros de las empresas se podrán tomar algunas decisiones que permitirán generar “ahorros tributarios” cuando cumplamos con nuestra obligación del pago del impuesto a la renta.
2. Debemos darnos cuenta que en ese sentido la mayoría de empresas que venden bienes tienen inventarios que no han realizado o que no han vendido, y esos productos aumentan la cuenta de los activos de una empresa. Se da los casos del ITAN está inflado y muchas veces las empresas tienen mercadería de baja rotación y que ni siquiera han pensado que hacer con ellas son bienes que por la temporada ya cambiaron de estación y deberían de rematarse.
3. Ante este escenario deben revisar su inventario de bienes y proceder a realizar remates, oferta de saldos o descuentos de precios, para deshacerse de sus productos y obtener liquidez, logrando así bajar los activos. Así van a mostrar los activos mas razonablemente y van a pagar menos tributo y si tuvieran alguna perdida entre el valor de venta y lo que es el costo. Lo que podría suceder, ese gasto es totalmente deducible y así puedan pagar un impuesto a la renta.

CAPÍTULO VII:

REFERENCIAS

- Abanto, M. (2012) *Diccionario aplicativo para contadores*. Lima: Gaceta Jurídica
- Anselm, C. (2013) *Plan de contabilidad*. Lima: Editorial Accidproffit
- Antunez S. (2014) *Procedimientos contables y la gestión administrativa de la compañía one photographic srl., lima 2014*. (Tesis para obtener título de licenciado en contabilidad) recuperado de: https://scielo.conicyt.cl/cielo.php=sci_issuetoc&pad=0810...Ing=es...
- Apaza, M. (2014) *Consultor económico financiero*. Lima: Pacífico
- Blanco A. (2014) *Relación entre la fiscalización y el nivel de evasión tributaria en el sector textil del emporio Comercial Gamarra – 2014*. (Tesis para obtener el grado de magister) recuperado de: <https://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1420>.
- Cabrera, M, Quintana, R. (2013) *Derecho Administrativo y Derecho Procesal Administrativo*. Lima: Ediciones Legales.
- Enríquez, A. (2014) *investigación sobre aplicación del impuesto fiscal*. Lima: Pacífico.
- Fierro, M. (2007) *Contabilidad del patrimonio*. Trujillo: Impresiones surco
- García, J, Gonzales, E. (2012). *Gastos deducibles y análisis tributario y contable*. Lima: Pacífico
- García y Valles *Incidencia de la Ley 29717 del Acto cooperativo en el pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos: Caso Cooperativa de Ahorro y Crédito San Martín de Porres S.R.L .* (tesis para obtener el título de contador) recuperado de: <https://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1520>.
- Hernández (2005) *La cultura y el clima organizacional como factores relevantes en la eficacia de la Administración Tributaria*. (Trabajo de investigación) recuperado de: https://scielo.conicyt.cl/cielo.php=sci_issuetoc&pid=0719...Ing=es...
- Hirache, L, Gonzales, E. (2011). *Nuevo plan contable general empresarial*. Lima: Pacífico
- Matteucci. M. (2011). *Análisis para la aplicación del crédito fiscal del IGV*. Lima: Pacífico.
- Ochoa R. (2011) *el sistema de pago y sus obligaciones tributarias y su incidencia en la estructura financiera en las empresas constructoras en el distrito de San Luis en el periodo 2011*. (tesis para ser licenciado de contabilidad) recuperado de <https://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1540>.
- Morón, J. (2008). *Ley del Procedimiento Administrativo General*. Lima: Gaceta Jurídica

- Porto & Gardey. (2011). *Definición de obligación tributaria*. (Publicación científica). Recuperado de [http://definición.De/obligación tributaria](http://definición.De/obligación%20tributaria).
- Ricart S. (2012) *aplicación de la capacidad contributiva en el impuesto sobre la renta en las personas físicas año 2012*. (tesis para obtener el grado de licenciado en contabilidad) recuperado de <https://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1280>.
- Sentencia recaída en el Expediente N°033-2004/AI/TC. Tribunal Constitucional, Lima, Perú, 28 de setiembre de 2004.
- Sentencia recaída en el Expediente N°3797-2006/PA/TC. Tribunal Constitucional, Lima, Perú, 05 de marzo de 2007.
- TMF Group. (2017). *Global Reach*. (Publicación científica). Recuperado de <http://www.ccpl.org.pe>
- Vera, M. (2004) *Implicancias tributarias en el impuesto a la renta*. Lima: Pacífico.
- Villanueva, S. (2013) *Los gastos y la obligación tributaria*. (Publicación científica). Recuperado de: https://scielo.conicyt.cl/cielo.php=sci_issuetoc&pid=072..Ing.es.
- Weigth y Miller (2009) *La cultura tributaria y el estado*. (Trabajo de investigación) recuperado de: https://scielo.conicyt.cl/cielo.phpsci_issuetoc&pid=0725.Ing=es.

CAPÍTULO VIII:

ANEXOS

Matriz de Consistencia

IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS Y SU RELACIÓN CON EL PAGO DE LOS TRIBUTOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE BREÑA, AÑO 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<u>GENERAL</u> ¿Cómo se relaciona el Impuesto Temporal a los Activos Netos con el pago de los tributos en las empresas comerciales en el Distrito de Breña año 2017?	<u>GENERAL</u> Demostrar que existe relación entre el Impuesto Temporal a los Activos Netos y el pago de los tributos en las empresas comerciales en el Distrito de Breña año 2017.	<u>GENERAL</u> El Impuesto Temporal a los Activos netos se relacionan con el pago de tributos en las empresas comerciales del distrito de Breña, año 2017.	Impuesto Temporal a los Activos Netos	Impuesto al Patrimonio	Activos netos Cuentas por cobrar Existencias Activos fijos	TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional, porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque se explicará la relación entre la variable 1 y variable 2 DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es experimental, Porque manipularemos las variables. POBLACIÓN TIPO DE MUESTRA Se utilizara el muestro probabilístico, subgrupo de la población n el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población Utilizando la fórmula de muestreo probabilístico. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable 1: IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de Elaboración propia. Variable 2: PAGO DE LOS TRIBUTOS Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de Elaboración propia.
<u>ESPECÍFICO</u> ¿Cómo el Impuesto Temporal a los Activos Netos se relaciona con la obligación tributaria en las empresas comerciales en el distrito de breña año 2017?	<u>ESPECÍFICO</u> Determinar como el impuesto temporal a los activos netos se relacionan con la obligación tributaria en las empresas comerciales en el distrito de Breña año 2017.	<u>ESPECÍFICO</u> El Impuesto Temporal a los Activos Netos se relaciona con la obligación tributaria en las empresas comerciales del distrito de Breña, año 2017.		Capacidad Contributiva	Contribución Renta Patrimonio Gasto	
<u>ESPECÍFICO</u> ¿Cómo el Impuesto Temporal a los Activos Netos se relaciona con la prestación tributaria regidas por la SUNAT en las empresas comerciales en el distrito de breña año 2017?	<u>ESPECÍFICO</u> Determinar como el Impuesto Temporal a los Activos Netos se relaciona con la prestación tributaria regido por la SUNAT en las empresas comerciales en el distrito de Breña año 2017?	<u>ESPECÍFICO</u> El Impuesto Temporal a los Activos Netos se relaciona con la prestación tributaria regido por sunat a las empresas comerciales del distrito de Breña, año 2017.	Pago de los Tributos	Acreeedor Tributario	Obligación Tributaria Conciencia Tributaria Gobierno Local Tributo	
				Deudor Tributario	Cumplimiento Contribuyente Responsable Hecho imponible	